

УДК 657
ББК 65.053.54.228
А 64

Авторы-составители: Е. Г. Толкачева, канд. экон. наук, доцент
(темы 5–12, 14);
А. О. Липская, ассистент (темы 1–4, 13,
15–16)

Рецензенты: А. И. Короткевич, канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой финансов ГФ УО ФПБ «Международный университет "МИТСО"»;
С. А. Данилкова, канд. экон. наук, доцент кафедры банковского дела, анализа и аудита Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации

Рекомендован научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 7 от 7 июня 2012 г.

Анализ хозяйственной деятельности в потребительской кооперации :
А 64 практикум для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» направления специальности 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих и некоммерческих организациях)» специализации 1-25 01 08-03 02 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в потребительской кооперации» и специальностей 1-25 01 11 «Аудит и ревизия», 1-26 02 02 «Менеджмент» / авт.-сост. : Е. Г. Толкачева, А. О. Липская. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2013. – 96 с.
ISBN 978-985-540-077-7

УДК 657
ББК 65.053.54.228

ISBN 978-985-540-077-7

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2013

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Обеспечение эффективного функционирования организаций потребительской кооперации Республики Беларусь требует экономически грамотного управления их деятельностью, которое во многом определяется умением ее анализировать. С помощью анализа изучаются тенденции развития, исследуются факторы изменения результатов деятельности, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности организации, вырабатывается экономическая стратегия ее развития.

Изучение дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности в потребительской кооперации» крайне важно для подготовки высококвалифицированных специалистов в области экономики. Как показала практика, современные условия хозяйствования требуют подготовки экономистов широкого профиля. Выпускник экономического университета должен уметь быстро адаптироваться и успешно работать в любой отрасли национальной экономики. Для этого и была введена в учебный план дисциплина «Анализ хозяйственной деятельности в потребительской кооперации».

Целью данной дисциплины является усвоение студентами теоретических основ и приобретение практических навыков экономического анализа организаций торговли, общественного питания и заготовительной деятельности потребительской кооперации Республики Беларусь.

В соответствии с поставленной целью в ходе изучения дисциплины решаются следующие задачи:

- изучение методик комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организаций потребительской кооперации в современных условиях хозяйствования;
- овладение навыками «чтения» бухгалтерской и статистической отчетности и их использование в анализе хозяйственной деятельности;
- приобретение умения и навыков применения аналитических инструментов для объективной оценки результативности хозяйственной деятельности организаций;
- освоение отечественных и зарубежных методик анализа важнейших показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций;

- исследование экономического потенциала организаций и эффективности его использования;
- приобретение навыков обоснования оптимальных управленческих решений по повышению эффективности использования экономических ресурсов и результатов хозяйственной деятельности;
- активизация творческих способностей в формировании современного экономического мышления.

Практикум составлен с учетом действующей нормативно-правовой и законодательной базы Республики Беларусь, современных тенденций развития анализа хозяйственной деятельности организаций. С целью успешного усвоения дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности в потребительской кооперации» студентам также необходимы глубокие знания по таким дисциплинам, как «Теория анализа хозяйственной деятельности», «Бухгалтерский учет в торговле потребительской кооперации», «Статистика» и др.

Тема 1. АНАЛИЗ ОБЪЕМА РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ

План

1. Экономическая сущность и значение объема реализации товаров в торговле.
2. Цель, объекты, задачи и источники информационного обеспечения анализа объема реализации товаров в торговле.
3. Анализ ритмичности и равномерности выполнения плана объема реализации товаров в торговле.
4. Анализ динамики, состава и структуры объема реализации товаров в торговле.
5. Методика факторного анализа объема реализации товаров.
6. Методика анализа влияния объема реализации товаров на валовую прибыль, расходы и прибыль от реализации товаров.
7. Оценка маркетинговой стратегии организации.

Задания

Задание 1. Согласно статистическим данным об основных результатах деятельности организаций потребительской кооперации, подготовьте сообщение о составе, структуре и динамике розничного товарооборота по системе потребительской кооперации.

Задание 2. По данным, приведенным в таблице 1, оцените динамику выручки от реализации товаров. При этом необходимо рассчитать цепным способом следующие показатели:

- абсолютное отклонение от прошлого периода объема реализации товаров;

- темп изменения объема реализации товаров;
- темп прироста объема реализации товаров;
- абсолютное значение 1% прироста объема реализации товаров.

Определите среднегодовой темп изменения и темп прироста объема реализации товаров.

Таблица 1 – Данные о динамике объема реализации товаров организации

Показатели	Год				
	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й
1. Выручка от реализации товаров, млн р.	19 711	25 155	27 351	32 043	55 049
2. Индекс цен	–	1,148	1,130	1,078	1,532

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 3. По данным, приведенным в таблице 2, оцените состав, структуру и динамику выручки от реализации товаров по товарным группам в действующих и сопоставимых ценах. Рассчитайте средний индекс цен в целом по организации.

Таблица 2 – Данные о динамике выручки от реализации товаров организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации товаров, всего, млн р.	32 154	45 019
В том числе:		
1.1. Продовольственных товаров	19 532	27 154
1.2. Непродовольственных товаров		
2. Индекс цен:	–	
2.1. Продовольственных товаров	–	1,322
2.2. Непродовольственных товаров	–	1,250

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 4. По представленным в таблице 3 данным оцените ритмичность выполнения плана выручки от реализации товаров по месяцам.

Таблица 3 – Данные о выручке от реализации товаров организации по месяцам, млн р.

Месяц	Показатели прошлого года		Показатели отчетного года	
	по плану	фактически	по плану	фактически
Январь	2 742	2 396	2 914	3 019
Февраль	2 728	2 369	3 017	3 024
Март	2 713	2 910	3 110	3 116
Апрель	2 546	2 235	2 641	2 598
Май	2 680	2 836	2 854	2 867
Июнь	2 575	2 428	2 638	2 573
Июль	2 236	2 088	2 402	2 417
Август	2 871	3 413	3 529	3 591
Сентябрь	2 911	3 005	3 043	3 065
Октябрь	2 854	3 957	3 984	3 919
Ноябрь	2 740	2 811	3 025	2 986
Декабрь	3 587	3 968	4 147	4 152
Итого				

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 5. По данным, приведенным в таблице 3, оцените состав, структуру и динамику выручки от реализации товаров по кварталам в действующих ценах.

Результаты расчетов оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. Сделайте выводы о равномерности выполнения плана выручки от реализации товаров в прошлом и отчетном годах.

Задание 6. На основании данных, приведенных в таблице 4, оцените степень выполнения плана, а также состав, структуру и динамику выручки от реализации товаров по структурным подразделениям торговой организации. Индекс цен в отчетном году составил 1,262.

Таблица 4 – Данные о выручке от реализации товаров организации по структурным подразделениям, млн р.

Структурное подразделение	Показатели прошлого года		Показатели отчетного года	
	по плану	фактически	по плану	фактически
1. Магазин № 1 «Продтовары»	2 638	2 794	2 847	2 869
2. Магазин № 2 «Промтовары»	3 163	3 425	3 510	3 473
3. Магазин № 3 «Комиссионный»	1 273	1 238	134	130
4. Магазин № 4 «Универсам»	4 824	4 669	501	495
5. Автолавки	952	831	876	854
Итого				

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 7. На основании данных, приведенных в таблице 5, оцените состав, структуру и динамику выручки от реализации товаров и услуг по видам продаж.

Таблица 5 – Данные о динамике выручки от реализации товаров организации по видам продаж

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации товаров, всего, млн р.	4 756	5 185
В том числе:		
1.1. Продано товаров по договорам комиссии	18	22
1.2. Розничный товарооборот	2 984	3 867
Из него продано населению в кредит	133	195
1.3. Оказано услуг	1754	1296

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 8. По представленным в таблице 6 данным оцените динамику розничного товарооборота райпо. Индекс цен в отчетном году по сравнению с прошлым составил 1,213.

Определите процент охвата розничным товарооборотом денежных доходов населения.

Сопоставьте темпы роста розничного товарооборота райпо с темпами роста товарооборота района.

Таблица 6 – Данные для анализа розничного товарооборота организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Розничный товароборот райпо, млн р.	46 350	57 830
2. Розничный товароборот района, млн р.	50 616	63 528
3. Численность населения, тыс. чел.	1 443,2	1 439,2
4. Денежные доходы населения, млн р.	133 762	145 739

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 9. По данным, приведенным в таблице 6, оцените влияние следующих показателей на изменение розничного товарооборота райпо:

- численности населения и товарооборота на душу населения;
- численности населения, доходов на душу населения и процента охвата розничным товарооборотом денежных доходов населения.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 10. На основании данных, приведенных в таблице 7, оцените влияние структурных сдвигов на изменение выручки от реализации товаров.

Таблица 7 – Данные о динамике выручки от реализации товаров организации, млн р.

Товарные группы	Выручка от реализации товаров	
	Прошлый год	Отчетный год
1. Продовольственные товары	2 783	2 956
2. Непродовольственные товары	3 496	3 732
Итого		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 11. На основании данных таблицы 8 оцените влияние цены и физического объема реализации товаров на изменение выручки от реализации товаров.

Таблица 8 – Данные для факторного анализа выручки от реализации товаров организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации товаров, млн р.	102 550	141 020
2. Индекс цен	–	1,263

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 12. На основании приведенных в таблице 9 данных оцените влияние на изменение выручки от реализации товаров следующих показателей:

- среднесписочной численности работников и их производительности труда;
- среднесписочной численности работников, доли работников торговли в общей численности и их производительности труда.

Сравните темп роста выручки от реализации товаров с темпом роста среднесписочной численности работников.

Таблица 9 – Данные для расчета влияния трудовых ресурсов на изменение выручки от реализации товаров организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации товаров, млн р.	85 839	149 441
2. Среднесписочная численность работников, чел.	813	775
В том числе среднесписочная численность работников торговли, чел.	704	609

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 13. На основании данных, приведенных в таблице 10, оцените влияние среднесписочной численности работников, количества отработанных дней, продолжительности рабочего дня и

среднечасовой производительности труда на изменение выручки от реализации товаров.

Таблица 10 – Данные для расчета влияния показателей по труду на изменение выручки от реализации товаров организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации товаров, млн р.	65 839	79 441
2. Среднесписочная численность работников, чел.	813	775
3. Количество отработанных дней в году	258	262
4. Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,9	8,0

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 14. На основании данных таблицы 11 оцените влияние количества магазинов, средней торговой площади одного магазина и выручки от реализации товаров на 1 м² торговой площади на изменение выручки от реализации товаров в целом по организации.

Таблица 11 – Данные для расчета влияния состояния торговой сети на изменение выручки от реализации товаров организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Количество магазинов, ед.	57	63
2. Средняя торговая площадь одного магазина, м ²	98	102
3. Выручка от реализации товаров, млн р.	43 037	55 049

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 15. На основании представленных в таблице 12 данных оцените влияние товарных остатков и поступления товаров на изменение объема реализации товаров организации.

Сравните темп роста объема реализации товаров с темпами роста поступления и средних товарных запасов.

Таблица 12 – Данные о товарных остатках, поступлении и реализации товаров по организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Остатки товарных запасов на начало года	4 670	6 780
2. Поступление товаров	55 890	57 670

Окончание таблицы 12

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
3. Прочее выбытие товаров	240	280
4. Остатки товарных запасов на конец года	6 780	7 140
5. Объем реализации товаров		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 16. На основании данных, приведенных в таблице 13, оцените влияние на изменение выручки от реализации товаров следующих показателей:

- среднегодовой стоимости основных средств и эффективности их использования;
- среднегодовой стоимости основных средств, доли активной части основных средств и эффективности их использования.

Таблица 13 – Данные для расчета влияния основных средств на изменение выручки от реализации товаров организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации товаров, млн р.	49 593	51 177
2. Остатки основных средств, млн р.:		
2.1. На начало года	16 623	17 867
2.2. На конец года	17 867	24 023
3. Доля активной части основных средств, коэффициент	0,363	0,411

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 17. По данным, приведенным в таблице 14, оцените влияние на изменение выручки от реализации товаров следующих показателей:

- средней стоимости краткосрочных активов и эффективности их использования;
- средней стоимости краткосрочных активов, доли товарных запасов в их сумме и коэффициента оборачиваемости товарных запасов.

Сравните темп роста выручки от реализации товаров с темпом роста средней стоимости краткосрочных активов и товарных запасов.

Таблица 14 – Данные для расчета влияния краткосрочных активов на изменение выручки от реализации товаров организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации товаров	85 830	99 440
2. Средняя стоимость краткосрочных активов	26 750	31 470
В том числе средние товарные запасы	9 410	13 730

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 18. На основании приведенных в таблице 15 данных оцените влияние средней стоимости товарных запасов, их структуры по товарным группам и эффективности их использования на изменение выручки от реализации товаров.

Таблица 15 – Данные для расчета влияния товарных запасов на изменение выручки от реализации товаров организации, млн р.

Товарные группы	Средние товарные запасы		Выручка от реализации товаров	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
1. Продовольственные товары	2 034	2 945	13 160	15 503
2. Непродовольственные товары	2 615	3 920	9 247	13 790
Итого				

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 19. На основании данных таблицы 16 оцените влияние количества пробитых чеков и средней суммы покупки по чеку на изменение выручки от реализации товаров за период.

Таблица 16 – Данные для расчета влияния востребованности торгового объекта на изменение выручки от реализации товаров организации

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Количество пробитых чеков за месяц, шт.	231	261
2. Средняя сумма покупки по чеку, р.	56 127	65 412

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 20. На основании данных, приведенных в таблице 17, определите влияние выручки от реализации товаров на изменение суммы валовой прибыли, расходов на реализацию товаров и прибыли от реализации товаров.

Таблица 17 – Данные для оценки влияния выручки от реализации товаров на изменение валовой прибыли, расходов на реализацию товаров и прибыли от реализации товаров, млн р.

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Выручка от реализации товаров	49 593	51 177
2. Валовая прибыль	6 582	7 805
3. Расходы на реализацию товаров, всего	4 592	4 805
В том числе условно-переменные	3 127	3 491
4. Управленческие расходы	840	887
5. Прибыль от реализации товаров		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 21. На основании данных, приведенных в таблице 18, оцените безубыточность функционирования торговой организации.

Рассчитайте следующие показатели:

- выручку от реализации товаров, обеспечивающую безубыточную работу организации;
- выручку от реализации товаров, обеспечивающую организации необходимую прибыль;
- запас финансовой безопасности организации.

Таблица 18 – Данные для анализа уровня безубыточности работы торговой организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Валовая прибыль	11 440	15 950
2. Расходы на реализацию товаров, всего	7 230	9 870
В том числе:		
2.1. Условно-переменные расходы	4 920	6 130
2.2. Условно-постоянные расходы		
3. Управленческие расходы	1 180	2 140
4. Выручка от реализации товаров	66 205	80 230
5. Необходимая прибыль от реализации товаров	1 790	2 270

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 22. На основании данных таблицы 18 определите влияние факторов на изменение выручки от реализации товаров, обеспечивающей безубыточную работу организации.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 23. По приведенным в таблице 19 данным оцените следующее:

- степень выполнения плана;
- изменение звенности товародвижения;
- влияние звенности товародвижения на изменение оптово-складского товарооборота.

Таблица 19 – Данные для оценки оптового товарооборота организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	
		по плану	фактически
1. Оптовый товарооборот, всего	31 450	32 300	32 870
В том числе оптово-складской	10 120	11 970	12 450
2. Розничный товарооборот организаций, обслуживаемых оптовой базой	29 870	30 100	30 350
3. Индекс цен	–	–	1,245

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 24. На основании данных, представленных в таблице 20, оцените влияние количества складов, средней складской площади и товарооборота на 1 м² на изменение оптово-складского товарооборота.

Таблица 20 – Данные для факторного анализа оптово-складского товарооборота организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Оптово-складской товарооборот, млн р.	18 150	19 650
2. Количество складов, ед.	16	18
3. Общая складская площадь, м ²	858	892

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 2. АНАЛИЗ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ ОРГАНИЗАЦИИ

План

1. Экономическая сущность, значение и классификация товарных запасов организации.
2. Цель, задачи, объекты и источники информационного обеспечения анализа товарных запасов организации.
3. Анализ состава, структуры и динамики товарных запасов организации.
4. Анализ соответствия фактических товарных запасов их нормативу.
5. Система показателей оценки эффективности использования товарных запасов организации.
6. Анализ эффективности использования товарных запасов организации.
7. Оценка влияния товарных запасов и эффективности их использования на результаты деятельности организации.
8. Резервы повышения эффективности использования товарных запасов.

Задания

Задание 25. На основании данных, представленных в таблице 21, оцените соответствие фактических товарных остатков установленным нормативам.

Таблица 21 – Данные для анализа товарных запасов

Кварталы	Плановый товарооборот, млн р.	Норматив товарных запасов, дней	Фактические остатки товарных запасов на начало квартала, млн р.
I	6 430	26	2 130
II	5 970	25	1 970
III	6 890	27	2 410
IV	7 100	29	2 480

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 26. На основании данных таблицы 22 оцените соответствие фактических товарных остатков установленным нормативам по структурным подразделениям и отдельным товарным группам.

Таблица 22 – Данные для анализа товарных запасов по структурным подразделениям и отдельным товарным группам

Показатели	Плановый товарооборот, млн р.	Норматив товарных запасов, дней	Фактические остатки товарных запасов на начало квартала, млн р.
1. Товарные запасы в магазине № 1 «Продтовары»:	12 630	26	4 130
1.1. Продовольственные товары	8 540	24	2 450
1.2. Непродовольственные товары		32	
2. Товарные запасы в магазине № 2 «Промтовары»:	15 970	30	6 789
2.1. Продовольственные товары	4 250	27	1 410
2.2. Непродовольственные товары		35	

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 27. На основании приведенных в таблице 23 данных оцените состав, структуру и динамику товарных запасов по товарным группам.

Таблица 23 – Данные о составе товарных запасов, млн р.

Товарная группа	На начало прошлого года	На начало отчетного года
1. Продовольственные товары	3 130	4 156
2. Непродовольственные товары	2 478	2 560
Итого		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 28. На основании данных таблицы 24 оцените состав, структуру и динамику товарных запасов по товарным группам и выручки от реализации товаров.

Сопоставьте темпы роста и структуру выручки от реализации товаров с темпом роста и структурой средних товарных запасов, в том числе по отдельным товарным группам.

Выявите товарные группы, пользующиеся наибольшим спросом у покупателей.

Таблица 24 – Данные для анализа структуры и динамики товарных запасов, млн р.

Товарная группа	Средние товарные запасы		Выручка от реализации товаров	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
Мясо и птица	136	170	2 388	2 478
Колбасные изделия и копчености	179	185	4 874	5 347
Рыба и морепродукты	52	41	3014	3 608
Масло растительное	30	31	1 213	1 317
Молоко и молочная продукция	66	71	2 220	2 733
Яйца	29	21	5 191	5 343
Чай и кофе	91	120	244	481
Соль	10	22	440	551
Хлеб и хлебобулочные изделия	17	27	6 171	6 570
Картофель	21	35	2 238	3 123
Другие продовольственные товары	2 852	300	1 337	1 636
<i>Итого продовольственных товаров</i>				
Одежда и белье	109	249	15 420	15 387
Бельевой трикотаж	32	56	4 567	4 974
Чулочно-носочные изделия	31	52	93	137
Синтетические моющие средства	28	48	3 152	3 540
Галантерея	35	80	129	224
Электротовары	157	271	373	563
Школьно-письменные принадлежности	30	61	3231	1 179
Игрушки	33	65	697	731
Хозяйственные товары	44	73	458	486
Другие непродовольственные товары	1 106	241	2 388	2 478
<i>Итого непродовольственных товаров</i>				
<i>Всего товаров</i>				

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 29. На основании данных, представленных в таблице 25, оцените влияние физического объема и цены поступления товаров на изменение суммы поступивших товаров.

Таблица 25 – Данные для факторного анализа суммы поступивших товаров организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Поступление товаров	62 550	71 020
2. Индекс цен	–	1,263

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 30. На основании представленных в таблице 26 данных сравните структуру товарных запасов, поступивших и реализованных товаров организации по товарным группам, а также оцените динамику данных показателей.

Таблица 26 – Данные для оценки структуры и динамики товарных запасов, поступивших и реализованных товаров организации по товарным группам, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Средние товарные запасы, всего	4 580	5 140
В том числе:		
1.1. Продовольственных товаров	2 160	2 670
1.2. Непродовольственных товаров		
2. Поступило товаров, всего	20 875	22 390
В том числе:		
2.1. Продовольственных	11 960	16 210
2.2. Непродовольственных		
3. Реализовано товаров, всего	21 360	25 890
В том числе:		
3.1. Продовольственных	14 720	16 130
3.2. Непродовольственных		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 31. На основании данных таблицы 27 оцените эффективность использования товарных запасов организации по товарным группам (время и скорость обращения товарных запасов).

Сопоставьте темпы роста выручки от реализации товаров с темпом роста средних товарных запасов, в том числе по товарным группам.

Таблица 27 – Данные для оценки эффективности использования товарных запасов организации по товарным группам, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Средние товарные запасы, всего	4 580	5 140
В том числе:		
1.1. Продовольственных товаров	2 160	2 670
1.2. Непродовольственных товаров		
2. Выручка от реализации товаров, всего	21 360	25 890
В том числе:		
2.1. Продовольственных	14 720	16 130
2.2. Непродовольственных		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 32. По данным таблицы 28 оцените влияние объема реализации товаров и средних товарных запасов на изменение времени обращения товарных запасов.

Таблица 28 – Данные для анализа товарооборачиваемости, млн р.

Товарная группа	Средние товарные запасы		Выручка от реализации товаров	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
1. Продовольственные товары	4 580	5 140	21 360	25 890
2. Непродовольственные товары	2 160	2 470	9 150	10 040
Итого				

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 33. На основании данных, приведенных в таблице 28, оцените влияние структуры выручки от реализации товаров на изменение средней товарооборачиваемости по организации.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 34. На основании данных, представленных в таблице 29, оцените влияние товарооборачиваемости и средних товарных запасов на изменение выручки от реализации товаров.

Таблица 29 – Данные для анализа влияния товарных запасов и эффективности их использования на изменение выручки от реализации товаров, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Средняя стоимость товарных запасов	7 895	8 975
2. Выручка от реализации товаров	24 885	26 345

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 35. По данным таблицы 30 оцените влияние средней стоимости товарных запасов и эффективности их использования на изменение валовой прибыли.

Таблица 30 – Данные для анализа влияния товарных запасов и эффективности их использования на изменение валовой прибыли, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Средняя стоимость товарных запасов	4 895	4 975
2. Выручка от реализации товаров	18 985	19 002
3. Валовая прибыль (доход)	3 386	3 496

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 3. АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ОРГАНИЗАЦИИ И ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

План

1. Экономическая сущность и значение трудовых ресурсов организации и фонда заработной платы.
2. Цель, задачи, объекты и источники информационного обеспечения анализа трудовых ресурсов организации.
3. Анализ состава, структуры и динамики списочной численности работников.
4. Анализ наличия и движения численности работников организации.
5. Анализ фонда рабочего времени.
6. Анализ производительности труда работников организации.

7. Анализ состава, структуры и динамики фонда заработной платы.
8. Факторный анализ фонда заработной платы.
9. Анализ средней заработной платы и оценка соотношения темпов роста средней заработной платы и производительности труда.
10. Анализ эффективности использования средств на оплату труда.
11. Анализ влияния трудовых ресурсов на финансовые результаты деятельности организации.
12. Анализ социального развития и социальной защищенности членов трудового коллектива организации.

Задания

Задание 36. На основании данных, представленных в таблице 31, оцените состав, структуру и динамику списочной численности работников по отраслям деятельности организации.

Таблица 31 – Данные для анализа списочной численности работников по отраслям деятельности, чел.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Работники, занятые в торговле	457	479
2. Работники, занятые в общественном питании	286	295
3. Работники, занятые в заготовительной деятельности	113	121
4. Работники, занятые в промышленности	147	153
5. Работники, занятые в строительстве	64	71
Итого		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 37. На основании приведенных в таблице 32 данных оцените состав, структуру и динамику списочной численности работников по категориям.

Таблица 32 – Данные для анализа списочной численности работников по категориям, чел.

Показатели	На начало прошлого года	На начало отчетного года
1. Служащие	207	215
В том числе:		
1.1. Руководители	57	63
1.2. Специалисты	92	117

Окончание таблицы 32

Показатели	На начало прошлого года	На начало отчетного года
1.3. Другие служащие		
2. Рабочие	268	278
Итого		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 38. На основании данных таблицы 33 оцените состав, структуру и динамику списочной численности работников по стажу работы.

Таблица 33 – Данные для анализа списочной численности работников по стажу работы, чел.

Стаж работы	На начало прошлого года	На начало отчетного года
1. До 1 года	24	28
2. От 1,1 года до 5 лет	81	87
3. От 5,1 лет до 10 лет	114	116
4. От 10,1 лет до 15 лет	20	23
5. От 15,1 лет и более	11	17
Итого		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 39. На основании данных, представленных в таблице 34, оцените состав, структуру и динамику списочной численности работников по уровню квалификации.

Таблица 34 – Данные для анализа списочной численности работников по уровню квалификации, чел.

Показатели	На начало прошлого года	На начало отчетного года
1. Работники, имеющие высшее образование	54	63
2. Работники, имеющие среднее специальное образование	125	131
3. Работники, имеющие профессионально-техническое образование	97	104
4. Работники, имеющие общее среднее образование	37	39
5. Работники, имеющие базовое образование	4	3
Итого		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 40. На основании данных, представленных в таблице 35, оцените динамику показателей, характеризующих движение кадрового потенциала (коэффициент оборота по приему, коэффициент оборота по выбытию, коэффициент текучести кадров, коэффициент постоянства кадрового состава).

Таблица 35 – Данные для анализа движения кадрового потенциала, чел.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность работающих	416	423
2. Принято на работу	120	122
3. Уволено с работы, всего	143	151
В том числе:		
3.1. По собственному желанию	92	96
3.2. По сокращению штатов	1	–
3.3. По нарушению трудового законодательства	11	14
4. Среднесписочная численность работников, отработавших более 1 года	341	356

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 41. На основании данных таблицы 36 сравните темпы роста выручки от реализации товаров и среднесписочной численности работников, в том числе работников торговли.

Таблица 36 – Данные для оценки динамики выручки от реализации товаров и среднесписочной численности работников

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации товаров, млн р.	87 650	96 320
2. Среднесписочная численность работников, чел.	554	562
В том числе среднесписочная численность работников, чел.	463	487

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 42. На основании данных, приведенных в таблице 37, оцените следующее:

- динамику среднегодовой, среднедневной и среднечасовой производительности труда работников;

- влияние среднесписочной численности работающих, количества отработанных дней в году, продолжительности рабочего дня и выручки от реализации товаров на изменение среднечасовой производительности труда;

- влияние среднесписочной численности работающих и среднегодовой производительности труда на изменение выручки от реализации товаров.

Сопоставьте темпы роста выручки от реализации товаров и среднесписочной численности работников.

Таблица 37 – Данные для анализа производительности труда

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность работников, чел.	361	374
2. Количество отработанных дней	265	267
3. Продолжительность рабочего дня, ч	7,8	7,9
4. Выручка от реализации товаров, млн р.	90 610	98 750

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 43. На основании приведенных в таблице 38 данных оцените следующее:

- влияние цены и физического объема на изменение производительности труда работников;

- влияние среднесписочной численности работников и выручки от реализации товаров на изменение производительности труда;

- влияние среднесписочной численности работников и производительности их труда на изменение выручки от реализации товаров в действующих и сопоставимых ценах.

Таблица 38 – Данные для расчета влияния факторов на изменение производительности труда и выручки от реализации товаров

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность работающих, чел.	263	275
2. Выручка от реализации товаров, млн р.	69 970	78 440
3. Индекс цен	—	1,243

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 44. По данным, приведенным в таблице 39, оцените следующее:

- динамику производительности труда всех работников и работников торговли;
- влияние доли работников торговли и их производительности труда на изменение производительности труда всех работников;
- коэффициента вооруженности труда и коэффициента отдачи основных средств на изменение производительности труда;
- влияние среднесписочной численности работающих, доли работников торговли и их производительности труда на изменение выручки от реализации товаров.

Таблица 39 – Данные для факторного анализа производительности труда

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность работающих, чел.	361	374
2. Среднесписочная численность работников торговли, чел.	254	267
3. Среднегодовая стоимость основных средств, млн р.	17 463	18 569
4. Выручка от реализации товаров, млн р.	90 610	98 750

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 45. На основании данных, представленных в таблице 40, оцените состав, структуру и динамику календарного фонда времени по отраслям деятельности организации.

Таблица 40 – Данные для анализа календарного фонда времени

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Число человеко-дней явок и неявок на работу		
В том числе:		
1.1. В торговле	789,1	833,1
1.2. В общественном питании	556,3	601,7
1.3. В заготовительной деятельности	347	356,9
1.4. В промышленности	454,1	462,8
1.5. В строительстве	119,7	187,5

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 46. На основании приведенных в таблице 41 данных оцените состав, структуру и динамику календарного фонда времени.

Таблица 41 – Данные о составе, структуре и динамике календарного фонда времени, человеко-дней

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Число человеко-дней явок и неявок на работу, всего		
В том числе:		
1.1. Отработанное время	697,5	745,6
1.2. Выходные и праздничные дни	141,4	146,8
1.3. Неявки по уважительным причинам	14	18
1.4. Потери рабочего времени	2	–

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 47. На основании данных, представленных в таблице 42, оцените следующее:

- влияние среднесписочной численности работников и количества отработанных дней на изменение фонда рабочего времени в человеко-днях;
- влияние среднесписочной численности работников, количества отработанных дней и продолжительности рабочего дня на изменение фонда рабочего времени в человеко-часах.

Таблица 42 – Данные для анализа фонда рабочего времени

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность работников, чел.	458	464
2. Количество отработанных дней	265	267
3. Продолжительность рабочего дня, ч	7,8	7,9

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 48. На основании данных таблицы 43 сравните темпы роста средней заработной платы и производительности труда.

Таблица 43 – Данные для оценки динамики средней заработной платы и производительности труда, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Средняя заработная плата, всего	1,672	1,893
В том числе работников торговли	0,987	1,230
2. Производительность труда	4,56	4,61

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 49. По данным, приведенным в таблице 44, оцените состав, структуру и динамику фонда заработной платы по отраслям деятельности.

Таблица 44 – Данные для оценки состава, структуры и динамики фонда заработной платы по отраслям деятельности

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Фонд заработной платы, всего		
В том числе:		
1.1. В торговле	5 832,7	6 979,1
1.2. В общественном питании	4 123,6	4 457,2
1.3. В заготовительной деятельности	2 587,9	270,4
1.4. В промышленности	3 010,3	3 347,4
1.5. В строительстве	987,1	1070,1

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 50. На основании данных, представленных в таблице 45, оцените состав, структуру и динамику фонда заработной платы по видам выплат.

Таблица 45 – Данные для оценки состава, структуры и динамики фонда заработной платы по видам выплат

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Фонд заработной платы, всего	5 832,7	6 979,1
В том числе:		
1.1. Заработная плата, начисленная за выполненную работу и отработанное время	4 123,6	4 457,2
1.2. Выплаты стимулирующего характера	729,4	810,5
1.3. Выплаты компенсирующего характера	457,9	501,2

Окончание таблицы 45

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1.4. Оплата за неотработанное время	115,6	116,3
1.5. Другие выплаты		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 51. На основании данных таблицы 46 оцените влияние на изменение фонда заработной платы следующих показателей:

- среднесписочной численности работников и средней заработной платы;
- выручки от реализации, производительности труда и средней заработной платы.

Таблица 46 – Данные для факторного анализа фонда заработной платы

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации, млн р.	98 760	110 230
2. Среднесписочная численность работников, чел.	334	356
3. Фонд заработной платы, млн р.	5 832,7	6 979,1

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 52. На основании данных, представленных в таблице 47, оцените эффективность использования средств на оплату труда и динамику следующих показателей:

- рентабельности средств на оплату труда;
- коэффициента отдачи средств на оплату труда.

Таблица 47 – Данные для оценки эффективности использования средств на оплату труда

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Расходы на оплату труда, млн р.	5 833	6 979
2. Среднесписочная численность работников, чел.	392	410
3. Выручка от реализации товаров, млн р.	64 970	70 397
4. Прибыль от реализации товаров, млн р.	2 840	3 425

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 53. На основании приведенных в таблице 48 данных оцените следующие показатели:

- изменение суммы и уровня расходов на оплату труда;
- темп изменения уровня расходов на оплату труда;
- относительное отклонение суммы расходов на оплату труда;
- изменение доли расходов на оплату труда в общей сумме расходов на реализацию товаров;
- влияние расходов на оплату труда на изменение прибыли от реализации товаров.

Таблица 48 – Данные для анализа расходов на оплату труда, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Расходы на оплату труда	4 644	6 882
2. Расходы на реализацию товаров	12 901	16 681
3. Выручка от реализации товаров	68 180	75 929

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 54. По данным, представленным в таблице 49, оцените влияние выручки от реализации товаров, уровня условно-переменных расходов на оплату труда и суммы условно-постоянных расходов на изменение расходов на оплату труда.

Таблица 49 – Данные для факторного анализа расходов на оплату труда, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Расходы на оплату труда, всего	6 860	8 754
В том числе:		
1.1. Условно-переменные расходы	4 041	5 927
1.2. Условно-постоянные расходы		
2. Выручка от реализации товаров	55 430	64 870

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Определите, какие расходы на оплату труда относятся к условно-переменным, а какие к условно-постоянным.

Задание 55. На основании данных таблицы 50 определите следующие показатели:

- условное высвобождение (привлечение) численности работников за счет изменения производительности их труда;
- сумму экономии (перерасхода) средств на оплату труда за счет изменения производительности труда.

Таблица 50 – Данные для анализа расходов на оплату труда и среднесписочной численности работников

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Расходы на оплату труда, млн р.	321	345
2. Среднесписочная численность работников, чел.	78	77
3. Выручка от реализации товаров, млн р.	10 345	10 525

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Сравните темпы роста производительности труда и средней заработной платы работников организации.

Тема 4. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

План

1. Экономическая сущность и значение основных средств организации.
2. Классификация основных средств организации.
3. Цель, объекты, задачи и источники информационного обеспечения анализа основных средств организации.
4. Анализ состава, структуры и динамики основных средств организации.
5. Анализ обеспеченности основными средствами.
6. Анализ технического состояния и движения основных средств организации.
7. Анализ эффективности использования основных средств организации.
8. Анализ влияния основных средств и эффективности их использования на результаты деятельности организации.
9. Резервы повышения эффективности использования основных средств.

Задания

Задание 56. На основании приведенных в таблице 51 данных оцените изменение долевого участия основных средств в составе долгосрочных активов и всего имущества организации.

Таблица 51 – Данные для анализа основных средств организации, млн р.

Показатели	На начало года	На конец года
1. Основные средства	16 570	17 890
2. Долгосрочные активы	21 150	22 730
3. Итог баланса	38 740	39 160

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 57. На основании данных, представленных в таблице 52, оцените состав, структуру и динамику основных средств организации по отраслям деятельности.

Таблица 52 – Данные для оценки состава, структуры и динамики основных средств по отраслям деятельности и использованию в предпринимательской деятельности, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Основные средства		
2. По отраслям:		
1.1. В торговле	9 541	10 390
1.2. В общественном питании	7 842	9 187
1.3. В заготовительной деятельности	3 964	4 121
1.4. В промышленности	4 867	5 324
1.5. В строительстве	1 455	1 660

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 58. На основании данных таблицы 53 оцените состав, структуру и динамику основных средств организации по натурально-вещественному составу. Определите изменение доли активной части основных средств в их общей сумме.

Таблица 53 – Данные для анализа основных средств организации по натурально-вещественному составу, млн р.

Виды основных средств	На начало года	На конец года
1. Здания и сооружения	17 697	24 456
2. Передаточные устройства, измерительные приборы и регулирующие устройства	1 521	2 467
3. Машины и оборудование	4 023	5 206
4. Транспортные средства	957	1 362
5. Вычислительная техника и оргтехника	158	65
6. Другие виды основных средств	11	15
Итого		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 59. По данным, приведенным в таблице 54, оцените техническое состояние и движение основных средств организации. Проанализируйте динамику следующих показателей:

- коэффициента годности основных средств;
- коэффициента изношенности основных средств;
- коэффициента обновления основных средств;
- коэффициента выбытия основных средств;
- коэффициента прироста основных средств.

Таблица 54 – Данные о движении и остатках основных средств, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Первоначальная стоимость основных средств:		
1.1. На начало года	4 700	5 200
1.2. На конец года	5 200	6 100
2. Остаточная стоимость основных средств:		
2.1. На начало года	2 900	3 190
2.2. На конец года	3 190	3 100
3. Поступило основных средств	200	350
4. Выбыло основных средств	245	236

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 60. На основании данных, представленных в таблице 55, оцените обеспеченность и эффективность использования основных средств организации (коэффициент вооруженности труда, коэффици-

ент отдачи основных средств, коэффициент емкости основных средств, рентабельность основных средств).

Таблица 55 – Данные для оценки обеспеченности и эффективности использования основных средств организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Первоначальная стоимость основных средств, млн р.:		
1.1. На начало года	13 631	17 310
1.2. На конец года	17 310	25 674
2. Выручка от реализации товаров, млн р.	58 765	67 354
3. Среднесписочная численность работников, чел.	402	425
4. Прибыль от реализации товаров, млн р.	7 806	9 110

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 61. На основании данных таблицы 55 оцените влияние на изменение рентабельности основных средств коэффициента отдачи основных средств и рентабельности продаж.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 62. По данным таблицы 56 оцените влияние на изменение коэффициента отдачи основных средств следующих показателей:

- выручки от реализации товаров и средней стоимости основных средств;
- коэффициента отдачи активной части основных средств и их доли в общей стоимости основных средств;
- производительности труда и коэффициента вооруженности труда.

Таблица 56 – Данные для анализа коэффициента отдачи основных средств, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднегодовая стоимость основных средств	21 458	26 873
2. Среднегодовая стоимость активной части основных средств	10 542	11 981
3. Выручка от реализации товаров	87 680	99 112

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 63. На основании данных, представленных в таблице 56, оцените влияние на изменение выручки от реализации товаров следующих показателей:

- коэффициента отдачи основных средств и средней стоимости основных средств;
- среднегодовой стоимости основных средств, доли активной части основных средств и коэффициента отдачи активной части основных средств.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 64. На основании приведенных в таблице 57 данных оцените влияние среднегодовой стоимости основных средств и эффективности их использования на изменение валовой прибыли.

Таблица 57 – Данные для анализа влияния основных средств и эффективности их использования на изменение валовой прибыли, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднегодовая стоимость основных средств	16 580	17 460
2. Выручка от реализации товаров	48 630	51 550
3. Валовая прибыль (доход)	11 010	11 620

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 65. На основании данных таблицы 58 оцените следующее:

- изменение суммы и уровня амортизации основных средств;
- темп изменения уровня амортизации основных средств;
- относительное отклонение суммы амортизации основных средств;
- изменение доли расходов амортизации основных средств в общей сумме расходов на реализацию товаров;
- влияние амортизации основных средств на изменение прибыли от реализации товаров.

Таблица 58 – Данные для анализа амортизации основных средств расходов на оплату труда, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Амортизация основных средств	7 120	9 410
2. Расходы на реализацию товаров	14 890	15 630
3. Выручка от реализации товаров	94 410	101 270

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 5. АНАЛИЗ РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ТОВАРОВ В ТОРГОВЛЕ

План

1. Экономическая сущность, значение и классификация расходов на реализацию товаров.
2. Цель, задачи и источники информационного обеспечения анализа расходов на реализацию товаров.
3. Система показателей оценки расходов на реализацию товаров.
4. Анализ динамики, состава и структуры общей суммы расходов на реализацию товаров.
5. Методика факторного анализа общей суммы и уровня расходов на реализацию товаров.
6. Анализ расходов по оплате труда организации.
7. Анализ транспортных расходов организации.
8. Анализ амортизации основных средств и нематериальных активов организации.
9. Анализ налогов, включаемых в расходы на реализацию товаров.
10. Анализ влияния расходов на реализацию товаров на прибыль от реализации.
11. Оценка оптимальных значений суммы условно-постоянных и уровня условно-переменных расходов на реализацию товаров.

Задания

Задание 66. На основании данных, приведенных в таблице 59, оцените состав, структуру и динамику расходов организации. Определите изменение расходов на реализацию товаров в сумме расходов по текущей деятельности и в общей сумме расходов организации.

Таблица 59 – Данные для оценки состава структуры и динамики расходов организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Расходы по текущей деятельности, всего	87 960	99 130
В том числе:		
1.1. Себестоимость реализованных товаров	66 170	74 090

Окончание таблицы 59

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1.2. Расходы на реализацию товаров	7 890	8 520
1.3. Управленческие расходы	1 470	1 660
1.4. Прочие расходы по текущей деятельности		
2. Расходы по финансовой деятельности	145	156
3. Расходы по инвестиционной деятельности	278	293
Итого расходов		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 67. На основании данных отчета о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров оцените динамику, состав и структуру расходов на реализацию товаров по элементам затрат.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 68. На основании данных отчета о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров оцените динамику, состав и структуру расходов на реализацию товаров по статьям расходов.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 69. На основании данных отчета о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров оцените динамику суммы и уровня расходов на реализацию товаров по статьям расходов.

Определите относительное отклонение их суммы с учетом деления расходов на условно-постоянные и условно-переменные.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 70. На основании данных, приведенных в таблице 60, оцените динамику суммы и уровня расходов на реализацию товаров. Определите темп изменения уровня условно-постоянных и условно-переменных расходов, а также относительное отклонение их суммы.

Таблица 60 – Данные для оценки расходов на реализацию товаров организации, млн р.

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Выручка от реализации товаров	98 180	159 299
2. Расходы на реализацию товаров, всего	12 901	20 681
В том числе:		
2.1. Условно-переменные расходы	8 860	12 754
2.2. Условно-постоянные расходы	4 041	7 927

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 71. На основании представленных в таблице 61 данных оцените динамику суммы и уровня расходов на реализацию товаров по кварталам. Сравните темпы роста выручки от реализации товаров и суммы расходов на реализацию товаров.

Таблица 61 – Данные для оценки расходов на реализацию товаров по кварталам, млн р.

Квартал	Выручка от реализации		Расходы на реализацию товаров	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
I	10 438	11 407	1 256	1 380
II	14 132	14 945	1 897	2 013
III	15 961	16 672	2 420	2 689
IV	12 120	14 037	1 874	1 863
Всего за год				

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 72. По данным, представленным в таблице 62, оцените структуру выручки от реализации товаров и суммы расходов на реализацию по кварталам. Определите влияние структуры продаж на изменение среднего уровня расходов на реализацию товаров по следующей формуле:

$$\bar{O}\bar{\partial} = \sum d_i \cdot \bar{O}\bar{\partial}_i ,$$

где \bar{U}_p – средний уровень расходов на реализацию товаров, %;

d_i – доля выручки в i -м периоде, коэффициент;

\bar{U}_{p_i} – уровень расходов на реализацию товаров в i -м периоде, %.

Таблица 62 – Данные для оценки расходов на реализацию товаров по кварталам, млн р.

Квартал	Структура выручка от реализации, %		Структура расходов на реализацию товаров, %	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
I	19,82	19,99	16,87	17,37
II	26,84	26,19	25,47	25,34
III	30,31	29,22	32,50	33,85
IV	23,02	24,60	25,16	23,45
Всего за год	100,00	100,00	100,00	100,00

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 73. На основании данных отчета о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров оцените динамику суммы и уровня расходов на реализацию товаров по отраслям деятельности организации.

Сравните темпы роста выручки от реализации товаров и суммы расходов на реализацию товаров. Установите, какой вид деятельности является более затратоемким.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 74. На основании данных, приведенных в таблице 63, оцените влияние структуры выручки от реализации товаров по отраслям деятельности организации на изменение среднего уровня расходов на реализацию товаров, используя способ процентных чисел.

Таблица 63 – Данные для оценки расходов на реализацию товаров по видам деятельности, млн р.

Вид деятельности	Выручка от реализации		Расходы на реализацию товаров	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
1. Розничная торговля	107 894	128 992	16 780	20 681
2. Общественное питание	12 787	16 689	4 120	4 706
3. Заготовительная деятельность	6 832	7 146	1 628	1 763
Итого				

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 75. На основании данных таблицы 64 оцените влияние выручки от реализации товаров на изменение расходов на реализацию товаров.

Таблица 64 – Данные для факторного анализа расходов на реализацию товаров организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации товаров	56 320	61 750
2. Расходы на реализацию товаров, всего	8 150	8 910
В том числе:		
2.1. Условно-переменные расходы	5 130	5 460
2.2. Условно-постоянные расходы		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 76. На основании представленных в таблице 64 данных оцените влияние суммы расходов на реализацию товаров, удельных весов условно-постоянных и условно-переменных расходов, а также выручки от реализации товаров на изменение уровня расходов на реализацию товаров. Расчет проведите по следующей формуле:

$$U_p = P_p \cdot (d_{nep} + d_{пост}) : B \cdot 100,$$

где U_p – уровень расходов на реализацию товаров, %;
 P_p – сумма расходов на реализацию товаров, млн р.;
 d_{nep} – удельный вес условно-переменных расходов, %;
 $d_{пост}$ – удельный вес условно-постоянных расходов, %;
 B – выручка от реализации товаров, млн р.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 77. По данным таблицы 64 оцените влияние цены на изменение суммы и уровня расходов на реализацию товаров, если индекс потребительских цен в отчетном году составил 1,23.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 78. На основании представленных в таблице 65 данных оцените следующее:

- влияние среднесписочной численности работников и средней заработной платы на изменение расходов на оплату труда;
- влияние выручки от реализации товаров, производительности труда работников и их средней заработной платы на изменение расходов на оплату труда.

Таблица 65 – Данные для факторного анализа расходов на оплату труда

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации товаров, млн р.	69 120	78 410
2. Численность работников, чел.	415	423
3. Расходы на оплату труда, млн р.	6 885	7 630

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 79. На основании данных, приведенных в таблице 66, оцените влияние пробега с грузом, объема перевезенных грузов и средней тарифной ставки за 1 т · км на изменение транспортных расходов.

Таблица 66 – Данные для факторного анализа транспортных расходов организации

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Пробег с грузом, км	14 530	15 414
2. Объем перевезенных грузов, т	11 805	12 603
3. Средняя тарифная ставка за 1 т · км, тыс. р.	23	25
4. Сумма транспортных расходов, млн р.		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 80. На основании представленных в таблице 67 данных оцените влияние повышения тарифов и расценок на изменение расходов по транспортировке товаров, на оплату труда, за электроэнергию, отопление.

Рост транспортных тарифов составил в отчетном году 19%, расценок и тарифов по оплате труда – 12, тарифов за электроэнергию – 6,7, тарифов за отопление – 4,9%.

Таблица 67 – Данные для факторного анализа расходов на реализацию товаров, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Транспортные расходы	356	402
2. Расходы на оплату труда	564	689
3. Расходы за электроэнергию	23	34
4. Расходы за отопление	56	69

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 81. На основании данных таблицы 68 оцените влияние факторов на изменение суммы текущих расходов организации, используя следующую формулу:

$$D_{\partial \partial \partial} = \frac{A \cdot O_{\partial \partial \partial}}{100} + D_{\partial \partial \partial} + O \partial + C + D_{\partial \partial},$$

где $P_{тек}$ – расходы по текущей деятельности, млн р.;

B – выручка от реализации товаров, млн р.;

$U_{пер}$ – уровень условно-переменных расходов на реализацию товаров, %;

$P_{пост}$ – сумма условно-постоянных расходов на реализацию товаров, млн р.;

UP – сумма управленческих расходов, млн р.;

C – себестоимость реализованных товаров, млн р.;

$P_{пр}$ – прочие расходы по текущей деятельности, млн р.

Таблица 68 – Данные для оценки расходов организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Расходы по текущей деятельности, всего	87 960	99 130
В том числе:		
1.1. Себестоимость реализованных товаров	66 170	74 090
1.2. Расходы на реализацию товаров	7 890	8 520
Из них условно-переменные	4 160	4 430
1.3. Управленческие расходы	1 470	1 660
1.4. Прочие расходы по текущей деятельности		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 6. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ В ТОРГОВЛЕ

План

1. Экономическая сущность, значение и классификация доходов, расходов, прибыли организации.
2. Задачи и источники информационного обеспечения анализа формирования прибыли.
3. Анализ динамики, состава и структуры доходов и расходов организации.
4. Анализ валовой прибыли.
5. Анализ прибыли от реализации товаров.
6. Анализ прибыли от текущей деятельности.
7. Анализ прибыли от инвестиционной и финансовой деятельности.
8. Анализ эффективности текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации.
9. Анализ прибыли до налогообложения.
10. Анализ рентабельности торговой деятельности.
11. Анализ безубыточности торговой деятельности.

Задания

Задание 82. На основании данных, приведенных в таблице 69, оцените состав, структуру и динамику доходов организации. Определите изменение выручки от реализации товаров в сумме доходов по текущей деятельности и в общей сумме доходов организации.

Таблица 69 – Данные для оценки доходов организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Доходы по текущей деятельности, всего	88 750	101 230
В том числе:		
1.1. Выручка от реализации товаров (за минусом налогов)	81 540	94 750
1.2. Прочие доходы по текущей деятельности	7 210	6 480
2. Доходы по финансовой деятельности	620	660
3. Доходы по инвестиционной деятельности	1 230	1 640
Итого доходов		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 83. На основании данных, представленных в таблице 70, оцените динамику источников формирования прибыли до налогообложения.

Таблица 70 – Данные для оценки динамики источников формирования прибыли до налогообложения, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Прибыль от реализации товаров	4 780	5 320
2. Прочие доходы по текущей деятельности	2 870	3 110
3. Прочие расходы по текущей деятельности	2 490	2 640
4. Прибыль от текущей деятельности		
5. Прибыль от инвестиционной деятельности	230	280
6. Прибыль от финансовой деятельности	150	170
7. Прибыль до налогообложения		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 84. По данным таблицы 71 оцените эффективность текущей, финансовой и инвестиционной деятельности организации. Сравните темпы роста доходов и расходов по видам деятельности.

Определите динамику следующих показателей:

- коэффициентов достаточности выручки для покрытия расходов по основной текущей деятельности и в целом по текущей деятельности;
- рентабельности текущей, финансовой и инвестиционной деятельности организации.

Таблица 71 – Данные для оценки эффективности видов деятельности организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Доходы по текущей деятельности, всего	88 750	101 230
В том числе:		
1.1. Выручка от реализации товаров (за минусом налогов)	81 540	94 750
1.2. Прочие доходы по текущей деятельности		
2. Расходы по текущей деятельности, всего	67 310	79 820
В том числе:		
2.1. Себестоимость реализованных товаров	55 420	64 470
2.2. Расходы по реализации товаров	6 890	7 590
2.3. Управленческие расходы	1 480	1 890
2.4. Прочие расходы по текущей деятельности		

Окончание таблицы 71

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
3. Прибыль от текущей деятельности		
4. Доходы по инвестиционной деятельности	1 230	1 640
5. Расходы по инвестиционной деятельности	870	1 130
6. Прибыль от инвестиционной деятельности		
7. Доходы по финансовой деятельности	620	660
8. Расходы по финансовой деятельности	450	480
9. Прибыль от финансовой деятельности		
10. Прибыль до налогообложения		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 85. На основании приведенных в таблице 72 данных оцените состав, структуру и динамику валовой прибыли. Определите изменение удельного веса расходов на реализацию товаров и прибыли от реализации товаров в валовой прибыли.

Рассчитайте влияние выручки от реализации товаров и уровня валовой прибыли на изменение суммы валовой прибыли.

Таблица 72 – Данные для оценки валовой прибыли, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации товаров	54 780	66 940
2. Валовая прибыль	7 520	8 310
3. Расходы на реализацию товаров	4 690	5 110
4. Управленческие расходы	560	590
5. Прибыль от реализации товаров		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 86. На основании данных, представленных в таблице 73, оцените влияние факторов на изменение суммы валовой прибыли, используя следующую формулу:

$$\hat{A}\tilde{I} = \hat{A} \cdot (1 - \hat{E}_t) - \tilde{N},$$

где $ВП$ – валовая прибыль, млн р.;

B – выручка от реализации товаров, млн р.;

K_n – коэффициент налогообложения выручки;

C – себестоимость реализованных товаров (покупная стоимость реализованных товаров), млн р.

Таблица 73 – Данные для расчета влияния факторов на изменение валовой прибыли, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации товаров	98 180	159 299
2. Налоги из выручки от реализации товаров	15 904	20 098
3. Себестоимость реализованных товаров	65 218	108 281
4. Валовая прибыль		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 87. По приведенным в таблице 74 данным оцените влияние следующих факторов на изменение суммы валовой прибыли:

- среднесписочной численности работников и производительности труда;

- средней стоимости основных средств и фондоотдачи;

- средней стоимости товарных запасов и коэффициента их оборачиваемости;

- физического объема продаж и цены на реализованные товары.

Индекс потребительских цен в отчетном году составил 1,23.

Таблица 74 – Данные для факторного анализа валовой прибыли

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации товаров, млн р.	85 839	149 441
2. Валовая прибыль, млн р.	4 512	7 816
3. Среднесписочная численность работников, чел.	813	775
4. Средняя стоимость основных средств, млн р.	16 704	25 899
5. Средняя стоимость товарных запасов, млн р.	9 419	13 739

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 88. На основании данных таблицы 75 оцените влияние структуры продаж на изменение среднего уровня валовой прибыли по организации, используя способ процентных чисел.

Таблица 75 – Данные для расчета влияния структуры продаж на изменение валовой прибыли, млн р.

Вид деятельности	Выручка от реализации товаров		Валовая прибыль	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
1. Розничная торговля	96 857	128 992	2 119	3 146
2. Общественное питание	11 727	16 689	114	223
3. Заготовительная деятельность	5 299	6 832	457	698
Итого				

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 89. На основании данных таблицы 75 оцените влияние факторов на изменение суммы валовой прибыли, используя следующую формулу:

$$\hat{A}\ddot{I} = \sum \hat{A} \cdot d_i \cdot \hat{O}_{\hat{A}\ddot{I}} ,$$

где B – выручка от реализации товаров, млн р.;

d_i – удельный вес i -й отрасли в выручке от реализации товаров;

$V_{B\ddot{I}i}$ – уровень валовой прибыли i -й отрасли.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 90. На основании представленных в таблице 76 данных оцените динамику источников формирования прибыли от реализации товаров. Определите изменение удельного веса прибыли от реализации товаров в валовой прибыли и выручке от реализации.

Таблица 76 – Данные для оценки источников формирования прибыли от реализации товаров, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации товаров (за минусом налогов)	98 180	116 874
2. Валовая прибыль	18 250	27 058
3. Расходы на реализацию товаров, всего	14 021	16 605
В том числе:		
3.1. Условно-постоянные	5 142	7 030

Окончание таблицы 76

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
3.2. Условно-переменные		
4. Управленческие расходы	2 802	3 250
5. Прибыль от реализации товаров		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 91. По данным, приведенным в таблице 76, оцените влияние факторов на изменение прибыли от реализации товаров, используя следующую формулу:

$$\ddot{I}\partial = \frac{\hat{A} \cdot (\acute{O}_{\acute{A}\ddot{I}} - \acute{O}_{\ddot{I}\partial\partial})}{100} - \acute{D}_{\ddot{I}\partial\partial} - \acute{O}\partial,$$

где $\ddot{I}pr$ – прибыль от реализации товаров, млн р.;

B – выручка от реализации товаров, млн р.;

U_{BII} – уровень валовой прибыли, %;

$U_{пер}$ – уровень условно-переменных расходов на реализацию товаров, %;

$P_{пост}$ – сумма условно-постоянных расходов на реализацию товаров, млн р.;

UP – сумма управленческих расходов, млн р.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 92. На основании данных, представленных в таблице 77, оцените следующее:

- влияние структуры продаж на изменение средней рентабельности продаж, используя способ процентных чисел;
- влияние выручки от реализации товаров, ее структуры и рентабельности продаж на изменение прибыли от реализации товаров по следующей формуле:

$$\ddot{I}\partial = \sum \hat{A} \cdot d_i \cdot Re_i,$$

где $\ddot{I}pr$ – прибыль от реализации товаров, продукции, работ, млн р.;

B – выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг, млн р.;

d_i – удельный вес i -й отрасли в выручке от реализации товаров, продукции, работ и услуг, коэффициент;

Re_i – рентабельность продаж i -й отрасли, коэффициент.

Таблица 77 – Данные для факторного анализа рентабельности продаж, млн р.

Вид деятельности	Выручка от реализации товаров		Прибыль от реализации товаров	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
1. Розничная торговля	96 857	128 992	2 140	2 146
2. Общественное питание	11 727	16 689	251	323
3. Заготовительная отрасль	5 299	6 832	558	567
Итого				

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 93. На основании данных таблицы 78 оцените безубыточность торговой деятельности организации. Рассчитайте следующее:

- точку безубыточности;
- выручку, обеспечивающую необходимый размер прибыли от реализации товаров;
- запас финансовой прочности (в сумме и процентах).

Таблица 78 – Данные для оценки безубыточности торговой деятельности организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации товаров	98 180	116 874
2. Валовая прибыль	18 250	27 058
3. Расходы на реализацию товаров, всего	14 021	16 605
В том числе:		
3.1. Условно-постоянные	5 142	7 030
3.2. Условно-переменные		
4. Управленческие расходы	2 802	3 250
5. Прогнозная сумма прибыли от реализации товаров	24 163	31 560
6. Прибыль от реализации товаров		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 94. На основании данных, приведенных в таблице 79, оцените структуру и качество прибыли до налогообложения.

Установите, какой вид деятельности обеспечивает наибольший прирост прибыли до налогообложения.

Определите, как в отчетном году изменилось качество прибыли до налогообложения.

Таблица 79 – Данные для оценки источников формирования прибыли до налогообложения, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Прибыль от текущей деятельности, всего	3 453	4 141
В том числе:		
1.1. Прибыль от реализации товаров	2 951	3 547
1.2. Прибыль от прочей текущей деятельности		
2. Прибыль от инвестиционной деятельности	21	27
3. Прибыль от финансовой деятельности	14	13
4. Прибыль до налогообложения		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 95. На основании отчета о прибылях и убытках оцените состав, структуру и динамику доходов и расходов по инвестиционной и финансовой деятельности организации.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 7. АНАЛИЗ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ

План

1. Экономическая сущность, значение чистой прибыли.
2. Цель, задачи и источники информационного обеспечения анализа распределения и использования прибыли.
3. Анализ формирования чистой прибыли.
4. Анализ использования чистой прибыли.

Задания

Задание 96. На основании представленных в таблице 80 данных оцените динамику источников формирования чистой прибыли организации.

Определите изменение чистой прибыли в составе прибыли до налогообложения.

Оцените влияние прибыли до налогообложения и доли чистой прибыли на изменение суммы чистой прибыли.

Таблица 80 – Данные для оценки динамики чистой прибыли, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Прибыль до налогообложения	3 198	5 196
2. Налог на прибыль	507	844
3. Изменение отложенных налоговых активов	12	14
4. Изменение отложенных налоговых обязательств	18	21
5. Чистая прибыль		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 97. На основании данных, приведенных в таблице 81, оцените влияние налогооблагаемой прибыли и ставки налога на изменение суммы налога на прибыль

Таблица 81 – Данные для факторного анализа налога на прибыль

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Налогооблагаемая прибыль, млн р.	3 198	5 196
2. Ставка налога на прибыль, %	18	18
3. Налог на прибыль, млн р.		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 98. По данным таблицы 82 оцените динамику коэффициентов движения средств резервного и добавочного капиталов. Рассчитайте коэффициенты обновления и выбытия средств резервного и добавочного капиталов.

Таблица 82 – Данные для оценки коэффициентов движения средств резервного и добавочного капиталов, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Остаток резервного капитала:		
1.1. На начало года	39	41
1.2. На конец года	41	51

Окончание таблицы 82

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
2. Остаток добавочного капитала:		
2.1. На начало года	12 604	23 570
2.2. На конец года	23 570	32 768
3. Поступление средств:		
3.1. Резервного капитала	3	2
3.2. Добавочного капитала	22 906	28 764
4. Выбытие средств:		
4.1. Резервного капитала	1	1
4.2. Добавочного капитала	11 905	19 566

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 99. На основании данных таблицы 83 оцените динамику показателей распределения прибыли организации. Рассчитайте коэффициент капитализации прибыли, коэффициент налогообложения прибыли и коэффициент отчислений собственнику.

Таблица 83 – Данные для оценки распределения прибыли, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Прибыль до налогообложения	4 418	4 553
2. Налог на прибыль	844	852
3. Чистая прибыль, всего (стр. 1 – стр. 2)		
4. Отчисления в инвестиционный фонд (стр. 3 · 25%)		
5. Прибыль к распределению, всего (стр. 3 – стр. 4)		
В том числе:		
5.1. Прибыль, передаваемая собственнику	7	9
5.2. Капитализированная прибыль		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 8. АНАЛИЗ НАЛОГОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

План

1. Экономическая сущность налоговых платежей, их классификация и значение.

2. Источники информационного обеспечения и задачи анализа налогов и сборов.
3. Анализ косвенных налогов.
4. Анализ налогов в составе расходов на реализацию товаров.
5. Анализ налога на прибыль.
6. Анализ налоговой нагрузки на организацию и ее налоговой позиции.
7. Анализ своевременности расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Задания

Задание 100. На основании данных пояснительной записки к балансу оцените состав, структуру и динамику фактически уплаченных налогов и сборов в бюджет.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 101. На основании данных пояснительной записки к балансу сравните фактически уплаченные налоги и сборы в бюджет с расчетными величинами.

Определите суммы переплат или недоплат средств в бюджет.

Оцените своевременность расчетов по налогам и сборам.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 102. На основании данных бухгалтерского баланса и пояснительной записки к балансу сравните остатки и темпы роста налоговых активов организации (отложенных налоговых активов; налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам; дебиторской задолженности по расчетам с бюджетом) с налоговыми обязательствами (отложенными налоговыми обязательствами; кредиторской задолженностью по налогам и сборам).

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 103. На основании данных отчета о доходах, расходах и финансовых результатах от реализации товаров оцените динамику коэффициентов налогообложения выручки от реализации товаров по отраслям деятельности организации.

Сравните темпы роста косвенных налогов с темпами роста выручки от реализации товаров.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 104. На основании данных отчета о доходах, расходах и финансовых результатах от реализации товаров оцените динамику коэффициентов налогообложения расходов по реализации товаров по отраслям деятельности организации.

Сравните темпы роста налогов в составе расходов на реализацию товаров с темпами роста расходов на реализацию товаров.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 105. На основании данных отчета о прибылях и убытках оцените динамику коэффициента налогообложения прибыли.

Сравните темпы роста налога на прибыль с темпом роста прибыли до налогообложения.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 106. На основании данных бухгалтерской отчетности оцените динамику коэффициента налоговой нагрузки, а также причины его изменения (влияние отдельных видов налогов и суммы дохода от реализации товаров, продукции, работ, услуг).

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 107. На основании данных, приведенных в таблице 84, оцените влияние факторов на изменение суммы налога на недвижимость.

Таблица 84 – Данные для факторного анализа налога на недвижимость

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Первоначальная (переоцененная) стоимость основных средств, всего, млн р.	31 870	51 756
В том числе льготлируемая стоимость основных средств, млн р.	12 457	18 764
2. Амортизация основных средств, всего, млн р.	15 563	26 148
В том числе льготлируемых основных средств, млн р.	3 879	6 120
3. Ставка налога на недвижимость, %	1	1

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 108. На основании данных таблицы 85 оцените влияние факторов на изменение суммы налога на добавленную стоимость.

Таблица 85 – Данные для факторного анализа налога на добавленную стоимость

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка, облагаемая по ставке 10%, млн р.	34 582	39 781
2. Выручка, облагаемая по ставке 20%, млн р.	57 665	60 020
3. Выручка, облагаемая по средней расчетной ставке, млн р.	16 997	18 623
4. Средняя расчетная ставка, %	14,56	15,02
5. Входной НДС, млн р.	5 456	6 030

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 109. На основании данных таблицы 86 оцените влияние факторов на изменение налога на землю.

Таблица 86 – Данные для факторного анализа налога на землю

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Площадь торгового объекта, м ²	126	131
2. Стоимость 1 м ² земельного участка, млн р.	8	9,6
3. Кадастровая стоимость земельного участка, млн р.	4	4,3
4. Ставка налога, всего, %	1	1,1
В том числе льготная, %	0,1	0,2

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 9. АНАЛИЗ ИМУЩЕСТВЕННОГО ПОЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

План

1. Экономическая сущность, значение и классификация активов организации для целей экономического анализа.

2. Источники информационного обеспечения и задачи анализа активов организации.
3. Анализ долгосрочных активов.
4. Анализ краткосрочных активов.
5. Анализ запасов.
6. Анализ дебиторской задолженности.
7. Анализ денежных средств и их эквивалентов, финансовых вложений.

Задания

Задание 110. На основании данных бухгалтерского баланса оцените состав, структуру и динамику активов организации. Сравните темпы роста долгосрочных и краткосрочных активов с темпами роста выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 111. На основании данных бухгалтерского баланса оцените состав, структуру и динамику активов организации по степени их ликвидности (трудно реализуемые, медленно реализуемые, быстро реализуемые и абсолютно ликвидные активы).

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 112. На основании данных бухгалтерского баланса проанализируйте состав, структуру и динамику долгосрочных активов организации.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 113. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените инвестиционную активность организации и эффективность управления долгосрочными активами на основе следующих действий:

- сравнения темпа роста долгосрочных активов с темпом роста выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг;
- изучения темпа роста активов, не приносящих доход (остатков вложений в долгосрочные активы и долгосрочной дебиторской задолженности), а также изменения удельного веса активов, не приносящих доход, в составе активов организации;

- сопоставления темпа роста вложений в долгосрочные активы с темпом роста долгосрочных кредитов и займов;
- сравнения темпа роста долгосрочных активов с темпами роста долгосрочных источников финансирования (собственного капитала и долгосрочных обязательств);
- сопоставления темпа роста долгосрочных активов с темпом роста доходов по инвестиционной деятельности.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 114. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените состав, структуру и динамику краткосрочных активов организации. Сравните темпы роста краткосрочных активов (в том числе готовой продукции и товаров) с темпом роста выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 115. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените эффективность использования долгосрочных активов.

Рассчитайте следующее:

- коэффициенты отдачи и емкости долгосрочных активов;
- доходность долгосрочных активов;
- влияние долгосрочных активов, удельного веса основных средств в их составе и коэффициента отдачи основных средств на изменение выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 116. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените эффективность использования краткосрочных активов.

Рассчитайте следующее:

- коэффициент оборачиваемости и время обращения средств, вложенных в краткосрочные активы;
- влияние краткосрочных активов (в том числе медленно реализуемых, быстро реализуемых и абсолютно ликвидных) и выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг на изменение времени обращения средств, вложенных в краткосрочные активы.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 117. На основании данных бухгалтерского баланса оцените источники формирования долгосрочных и краткосрочных активов.

Рассчитайте следующее:

- коэффициенты обеспеченности долгосрочных активов собственными средствами и обеспеченности долгосрочных активов долгосрочными обязательствами;
- коэффициенты обеспеченности собственными оборотными средствами и обеспеченности краткосрочных активов обязательствами.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 118. На основании данных отчета о состоянии расчетов проанализируйте состав, структуру и динамику дебиторской задолженности по видам и срокам погашения.

Оцените следующее:

- динамику периода погашения дебиторской задолженности;
- отвлечение средств из оборота в просроченную и долгосрочную дебиторскую задолженность;
- эффективность управления средствами, вложенными в расчеты с дебиторами.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 119. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените доходность финансовых вложений, ее динамику и причины изменения.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 10. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

План

1. Экономическая сущность, значение и классификация капитала организации для целей экономического анализа.

2. Источники информационного обеспечения и задачи капитала организации.

3. Анализ собственного капитала: состава, динамики, размещения и эффективности привлечения.

4. Анализ обязательств: состава, динамики, размещения и эффективности привлечения.

5. Анализ кредиторской задолженности: состава, динамики, размещения и эффективности использования.

6. Анализ кредитов и займов: состава, динамики, размещения и эффективности привлечения.

7. Анализ стоимости капитала.

Задания

Задание 120. На основании данных бухгалтерского баланса оцените состав, структуру и динамику капитала организации. Сравните темпы роста собственного капитала и обязательств организации.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 121. На основании данных бухгалтерского баланса оцените состав, структуру и динамику собственного капитала организации.

Оцените динамику коэффициента накопления собственного капитала (отношение нераспределенной прибыли к собственному капиталу).

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 122. На основании данных бухгалтерского баланса сравните фактические остатки собственного капитала с нормативом.

Расчеты оформите в виде таблицы 87.

Таблица 87 – Данные для оценки фактических остатков собственного капитала с нормативом, млн р.

Показатели	На начало года	На конец года
1. Фактические остатки собственного капитала, всего		
В том числе собственные оборотные средства		
2. Норматив собственного капитала, всего		
В том числе собственных оборотных средств		
3. Отклонение фактических остатков от норматива собственного капитала, всего		
В том числе собственных оборотных средств		

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 123. На основании данных бухгалтерского баланса оцените состав, структуру и динамику обязательств организации.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 124. На основании данных бухгалтерского баланса и пояснительной записки к бухгалтерскому балансу оцените состав и структуру кредитов и займов организации по срокам погашения.

Определите кредитную нагрузку на организацию, изучив динамику стоимости кредитов, кредитную позицию и кредитоотдачу.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 125. На основании данных бухгалтерского баланса и пояснительной записки к бухгалтерскому балансу оцените состав, структуру дебиторской и кредиторской задолженности по видам и срокам возникновения.

Сравните остатки и темпы роста дебиторской и кредиторской задолженности, определите коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 126. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените стоимость привлечения собственного и заемного капитала. Определите средневзвешенную цену капитала, ее динамику и причины изменения.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 127. На основании данных бухгалтерского баланса оцените влияние факторов на изменение собственных оборотных средств.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 128. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените эффективность использования капитала.

Определите следующее:

- коэффициент отдачи и рентабельность собственного капитала;
- скорость и период обращения кредиторской задолженности.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 129. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените эффект финансового рычага, сравните рентабельность активов и стоимость привлечения заемного капитала.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Определите, при каких условиях организация может дополнительно привлекать банковские кредиты в свой оборот.

Тема 11. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

План

1. Экономическая сущность и значение финансового состояния организации. Взаимосвязь финансового состояния с хозяйственной деятельностью организации.

2. Цель, объекты, субъекты, задачи анализа финансового состояния организации.

3. Нормативное правовое и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации.

4. Анализ платежеспособности и ликвидности организации.

5. Анализ финансовой устойчивости организации.

6. Анализ денежных потоков организации.

7. Анализ кредитоспособности и инвестиционной привлекательности организации.

Задания

Задание 130. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените динамику показателей ликвидности (абсолютной, промежуточной и текущей).

Сравните темпы роста остатков краткосрочных активов и краткосрочных обязательств с темпом роста выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 131. На основании данных бухгалтерского баланса оцените платежеспособность организации. Рассчитайте коэффициенты текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами и обеспеченности финансовых обязательств активами. Сравните их фактические значения с нормативами.

Определите следующее:

- при каких условиях организация признается платежеспособной и неплатежеспособной;
- при каких условиях неплатежеспособность организации приобретает и носит устойчивый характер.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 132. На основании данных бухгалтерского баланса оцените влияние факторов первого и второго порядка на изменение коэффициента текущей ликвидности.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 133. На основании данных бухгалтерского баланса оцените влияние факторов первого и второго порядка на изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (при условии его положительного значения).

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 134. На основании данных бухгалтерского баланса оцените динамику показателей финансовой устойчивости. Рассчитайте коэффициенты финансовой независимости, капитализации, маневренности собственных средств. Сравните их фактические значения с рекомендуемыми величинами.

Сопоставьте темпы роста собственного капитала, обязательств и итога баланса, установите причины укрепления или падения финансовой устойчивости организации.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 135. На основании данных бухгалтерского баланса оцените влияние факторов на изменение коэффициентов финансовой независимости и капитализации.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 136. На основании данных отчета о движении денежных средств оцените следующее:

- состав, структуру и динамику поступления денежных средств;
- состав, структуру и динамику выбытия денежных средств.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 137. На основании данных отчета о движении денежных средств оцените финансовую устойчивость организации по денежным потокам. Проанализируйте динамику следующих показателей:

- коэффициента притока денежных средств за счет внутренних источников;
- коэффициента притока денежных средств за счет внешних источников (заимствования);
- коэффициента оттока денежных средств на погашение внутренней задолженности;
- коэффициента оттока денежных средств на погашение внешней задолженности;
- коэффициента оттока денежных средств на погашение первоочередных платежей.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 138. На основании данных отчета о движении денежных средств оцените состав, структуру и динамику поступления и выбытия денежных средств по видам деятельности (текущей, инвестиционной и финансовой).

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Установите, какой вид деятельности обеспечивает наибольший приток и отток денежных средств.

Задание 139. На основании данных отчета о движении денежных средств оцените сбалансированность денежных потоков. Проанализируйте динамику следующих показателей:

- чистого денежного потока (в том числе по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности);
- коэффициента сбалансированности денежных потоков;
- коэффициента достаточности денежных средств;
- коэффициента достаточности денежных средств по текущей деятельности для обеспечения общей суммы платежей;

- коэффициента достаточности денежных средств по текущей деятельности для обеспечения платежей по текущей деятельности;
- коэффициента достаточности выручки для обеспечения платежей;
- коэффициента достаточности выручки для обеспечения первоочередных платежей.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 140. На основании данных отчета о состоянии расчетов оцените сбалансированность денежных потоков. Проанализируйте состав, структуру и динамику дебиторской и кредиторской задолженности организации.

Установите изменение остатков и удельного веса просроченной задолженности в составе дебиторской и кредиторской задолженности.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Предложите необходимые, на ваш взгляд, меры по сокращению остатков просроченной дебиторской задолженности.

Задание 141. На основании данных отчета о прибылях и убытках и Отчета о состоянии расчетов оцените сбалансированность денежных потоков. Проанализируйте периоды погашения дебиторской и кредиторской задолженности организации.

Определите суммы притока (оттока) денежных средств вследствие изменения сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 142. На основании данных отчета о движении денежных средств оцените оборачиваемость денежных средств и их эквивалентов (период их нахождения на счетах организации и скорость обращения).

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 12. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ И ИНТЕНСИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

План

1. Понятие интенсивности и эффективности использования капитала.
2. Информационное обеспечение и задачи анализа интенсивности и эффективности использования капитала.
3. Анализ интенсивности использования капитала.
4. Анализ эффективности использования капитала.

Задания

Задание 143. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените интенсивность использования капитала. Проанализируйте динамику следующих показателей:

- периода и скорости обращения средств, вложенных в краткосрочные активы (в том числе в запасы и расчеты с дебиторами);
- периода и скорости привлечения кредиторской задолженности в оборот организации;
- периода операционного и финансового циклов организации.

Определите суммы дополнительно вложенных (высвобожденных) средств вследствие изменения оборачиваемости краткосрочных активов.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 144. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените влияние средней стоимости активов и выручки от реализации товаров на изменение оборачиваемости краткосрочных активов (в том числе запасов и дебиторской задолженности).

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 145. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените влияние скорости оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности на изменение суммы процентов за пользование кредитами банка.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 146. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените эффективность использования капитала. Проанализируйте динамику показателей рентабельности продаж, активов и собственного капитала.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 147. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените влияние следующих факторов на изменение рентабельности активов:

- средней стоимости долгосрочных, краткосрочных активов, чистой прибыли;
- коэффициента оборачиваемости активов и рентабельности продаж.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанных таблиц. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 148. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените влияние коэффициента оборачиваемости активов, рентабельности продаж и коэффициента соотношения активов и собственного капитала на изменение рентабельности собственного капитала.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 13. АНАЛИЗ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

План

1. Экономическая сущность, значение и классификация инвестиций.
2. Цель, объекты, задачи и источники информационного обеспечения анализа инвестиционной деятельности.
3. Анализ выполнения плана инвестиций по общему объему, видам и объектам.
4. Анализ эффективности инвестиционных проектов.

5. Расчет учетной и дисконтированной стоимости денежных доходов и инвестиционных затрат, срока окупаемости инвестиций, дохода на вложенный капитал, чистой текущей стоимости, индекса рентабельности и внутренней нормы доходности.

6. Анализ эффективности финансовых инвестиций.

7. Анализ источников финансирования инвестиционных проектов.

8. Сравнительный анализ стоимости разных источников инвестирования.

9. Оценка эффективности лизинговых операций.

Задания

Задание 149. На основании данных, приведенных в таблице 88, определите наиболее оптимальный вариант инвестиционного проекта для организации, используя чистую текущую стоимость. Первоначальные инвестиционные затраты по проекту составляют 900 000 тыс. р.

Таблица 88 – Данные для оценки оптимального варианта инвестиционного проекта

Год	Проекты					
	1-й			2-й		
	Поступления, тыс. р.	Ставка дисконта, %	Текущая стоимость поступлений, тыс. р.	Поступления, тыс. р.	Ставка дисконта, %	Текущая стоимость поступлений, тыс. р.
1-й	24 500	22		29 852	19	
2-й	27 620	18		26 523	17	
3-й	29 570	18		25 633	17	
Итого		–			–	

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 150. На основании данных таблицы 89 определите наиболее оптимальный вариант инвестиционного проекта для организации, исходя из срока его окупаемости. Обоснуйте свой выбор.

Таблица 89 – Данные для оценки оптимальности инвестиционных проектов

Показатели	Проекты	
	1-й	2-й
1. Срок инвестиций, лет	3	4
2. Инвестиционные расходы, тыс. р.	88 560	102 600

3. Предполагаемые поступления, тыс. р.	104 880	111 640
--	---------	---------

Окончание таблицы 89

Показатели	Проекты	
	1-й	2-й
4. Предполагаемые поступления, %:		
4.1. Первый год	25,0	40,6
4.2. Второй год	20,7	38,1
4.3. Третий год	18,3	15,4
4.4. Четвертый год	36,0	5,9

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 151. На основании представленных в таблице 90 данных определите средневзвешенные затраты организации на выпуск простых акций.

Таблица 90 – Данные для оценки стоимости акции

Выпуск акций	Стоимость, тыс. р.	Цена акции, %
1. Основной выпуск	4 520	13,2
2. Второй выпуск	2 910	8,4
3. Третий выпуск	950	12,0
Итого		–

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 152. Определите размер лизингового платежа и цену лизинговых услуг в соответствии со следующими условиями договора:

- стоимость лизингового объекта составила 800 000 тыс. р.;
- срок лизингового договора – 4 года;
- процентная ставка – 25%;
- оплата производится ежегодно равными частями.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 153. Определите размер лизингового платежа и цену лизинговых услуг в соответствии со следующими условиями договора:

- стоимость лизингового объекта составила 77 560 тыс. р.;
- срок лизингового договора – 3 года;
- процентная ставка – 23%;
- оплата производится ежегодно равными частями.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 154. По данным таблицы 91 оцените возможность покрытия организацией расходов на реконструкцию производства, которая будет проводиться в течение 4 лет. Выберите наилучший вариант реализации реальных инвестиций.

Таблица 91 – **Информация о затратах на модернизацию производства**

Показатели	Варианты	
	1-й	2-й
1. Ограниченная сумма свободных денежных средств, млн р.	876	905
2. Срок инвестирования, лет	4	4
3. Затраты, млн р.:		
3.1. Первые два года	616	789
3.2. Последующие годы	140	204
4. Процентные ставки за депозиты, %:		
4.1. Первые два года	17	19
4.2. Последующие годы	19	16
5. Актуальная стоимость затрат, тыс. р.		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 155. На основании данных таблицы 92 выберите оптимальный вариант вложения средств организацией с позиции его будущей стоимости.

Таблица 92 – **Данные для оценки оптимального варианта вложения средств организации**

Показатели	Варианты	
	1-й	2-й
1. Стоимость капитала, тыс. р.	9 650	9 650
2. Годовая процентная ставка, %:		
2.1. Первые три года	18	20
2.2. Последующие годы	16	19
3. Срок действия депозита, лет	5	3
4. Период капитализации процентов	Полугодие	Квартал
5. Нарощенная стоимость капитала, тыс. р.		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 156. Определите наилучший вариант вложения денежных средств в размере 100 000 тыс. р. из предложенных ниже:

- под сложную ставку процентов в размере 19 % годовых при ежегодном исчислении сроком на 6,5 лет;
- под сложную ставку процентов в размере 20 % годовых при ежеквартальном исчислении сроком на 4,5 года.

Тема 14. ОБЩАЯ ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

План

1. Общая оценка результатов деятельности организации и ее финансового состояния по итогам анализа хозяйственной деятельности организации.
2. Прогнозный анализ платежеспособности и финансовой устойчивости организации.
3. Система критериев и оценка вероятности банкротства организации.
4. Резервы укрепления финансовой устойчивости организации.

Ситуационные задания

Задание 157. На основании данных бухгалтерской отчетности обобщите результаты анализа деятельности организации, используя SWOT-анализ.

С целью выявления сильных и слабых сторон организации следует проанализировать следующие аспекты ее деятельности:

- эффективность текущей, финансовой и инвестиционной деятельности организации;
- темпы роста выручки от реализации товаров, прибыли от реализации и средней стоимости активов;
- качество основных средств, их состояние и эффективность использования;
- качество краткосрочных активов, их состояние и эффективность использования;
- качество персонала, эффективность системы мотивации персонала и производительность труда;

- уровни расходов на реализацию товаров, валовой прибыли и прибыли от реализации товаров;
- структуру и стоимость капитала;
- финансовую устойчивость организации;
- платежеспособность организации;
- рентабельность хозяйственной деятельности и др.

В процессе выявления возможностей и угроз, связанных с будущим развитием организации, учтите следующие аспекты:

- цикл развития организации;
- динамику реальных доходов населения, инфляцию, колебание валютных курсов, процентных ставок, уровень занятости населения;
- динамику рынка сбыта, его емкость и конъюнктуру;
- рыночную стратегию конкурентов, их ценовую и сбытовую политику;
- сотрудничество с другими организациями;
- изменение предпочтений покупателей;
- стратегию развития поставщиков и др.

Задание 158. На основании данных, приведенных в таблице 93, оцените риск вероятности банкротства организации, используя модель Альтмана:

$$Z = 0,717x_1 + 0,847x_2 + 3,107x_3 + 0,420x_4 + 0,995x_5.$$

Расчеты оформите в виде таблицы 93.

Таблица 93 – **Информация о показателях деятельности организации, млн р.**

Показатели	Условные обозначения	На начало периода	На конец периода
1. Собственный капитал	–	13 325	25 649
2. Собственные оборотные средства	–	1 425	2 874
3. Обязательства	–	16 887	22 216
4. Активы	–	30 212	47 865
5. Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	–	98 180	116 874
6. Прибыль до налогообложения	–	1 770	3 440
7. Чистая прибыль	–	1 508	2 574
8. Доля собственных оборотных средств в активах	x_1		
9. Рентабельность активов по чистой прибыли	x_2		

Окончание таблицы 93

Показатели	Условные обозначения	На начало периода	На конец периода
10. Рентабельность активов по прибыли до налогообложения	x_3		
11. Соотношение собственного капитала и обязательств	x_4		
12. Коэффициент оборачиваемости активов	x_5		
13. Z-счет	Z		

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 159. На основании данных таблицы 94 оцените риск вероятности банкротства организации, используя модель Таффлера:

$$Z = 0,53x_1 + 0,13x_2 + 0,18x_3 + 0,16x_4.$$

Расчеты оформите в виде таблицы 94.

Таблица 94 – Информация о деятельности организации, млн р.

Показатели	Условные обозначения	На начало периода	На конец периода
1. Краткосрочные активы	—	13 358	22 110
2. Краткосрочные обязательства	—	13 222	19 166
3. Активы	—	30 212	47 865
4. Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	—	98 180	116 874
5. Прибыль от реализации товаров, продукции, работ, услуг	—	1 231	1 453
6. Коэффициент оборачиваемости краткосрочных обязательств	x_1		
7. Коэффициент текущей ликвидности	x_2		
8. Доля краткосрочных обязательств в активах	x_3		
9. Коэффициент оборачиваемости активов	x_4		
10. Z-счет	Z		

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 160. На основании данных бухгалтерской отчетности проанализируйте рыночный риск организации, используя пороговые значения показателей его оценки, представленные в таблице 95.

Таблица 95 – Критерии оценки рыночного риска в организациях торговли

Показатель	Низкий риск	Умеренный (средний) риск	Высокий риск
1. Темп роста выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг в действующих ценах, %	Более 110,1	100,1–110,0	Менее 100,0
2. Темп роста выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг в сопоставимых ценах, %	Более 105,1	100,1–105,0	Менее 100,0
3. Темп роста выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг в действующих ценах на душу населения, %	Более 105,1%	100%–105%	Менее 100%
4. Темп роста выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг в сопоставимых ценах на душу населения, %	Более 105%	100%–105%	Менее 100%
5. Темп роста прибыли от реализации продукции, товаров, работ, услуг, %	Более 105,1	100,1–105,0	Менее 100,0 либо отсутствие прибыли
6. Темп роста остатков готовой продукции и товарных запасов, %	От 100,0 До 105,0	105,1–110,0	Более 110,1
7. Рентабельность продаж, %	Более 1,01	0,51–1,00	Менее 0,50
8. Уровень валовой прибыли, %:			
8.1. В розничной торговле	Более 18,01	16,01–18,00	Менее 16,00
8.2. В общественном питании	Более 25,01	22,01–25,00	Менее 22,00
8.3. В заготовительной отрасли	Более 25,01	20,01–25,00	Менее 20,00
9. Время обращения готовой продукции и товаров, дней	До 30,0	30,1–40,0	Более 40,1
10. Период погашения дебиторской задолженности, дней	До 10,0	10,1–15,0	Более 15,1

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 161. На основании данных бухгалтерской отчетности проанализируйте операционный риск организации, используя пороговые значения показателей его оценки, представленные в таблице 96.

Таблица 96 – Критерии оценки операционного риска в организациях торговли

Показатель	Низкий риск	Умеренный (средний) риск	Высокий риск
1. Доля неработающих активов в общей сумме активов, %	До 3,00	3,01–7,00	Более 7,01
2. Темп роста инвестиций в основ-	Более 105,1%	100,1–105,0	Менее 100%

ные средства, %			
-----------------	--	--	--

Окончание таблицы 96

Показатель	Низкий риск	Умеренный (средний) риск	Высокий риск
3. Коэффициент обновления активной части основных средств, %	Более 5,1	0–5,0%	Не обновлялись
4. Коэффициент износа активной части основных средств, %	До 30,0	30,1–50,0	Более 50,1%
5. Время обращения товарных запасов, дней	До 26,0	26,1–32,0	Более 32,1
6. Темп роста производительности труда в сопоставимых ценах, %	Более 105	100,1–104,9	Менее 100
7. Коэффициент соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы	Более 1,5	1,1–1,49	Менее 1,0
8. Фондоотдача, р.	Более 2,01	1,01–2,00	Менее 1,00
9. Время обращения краткосрочных активов, дней	До 40,0	40,1–50,0	Более 50,1
10. Время обращения готовой продукции и товаров, дней	До 30,0	30,1–40,0	Более 40,1
11. Период погашения дебиторской задолженности, дней	До 10,0	10,1–15,0	Более 15,1

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 162. На основании данных бухгалтерской отчетности проанализируйте финансовый риск организации, используя пороговые значения показателей его оценки, представленные в таблице 97.

Таблица 97 – Критерии оценки финансового риска в организациях торговли

Показатель	Низкий риск	Умеренный (средний) риск	Высокий риск
1. Коэффициент текущей ликвидности	Более 1,201	1,001–1,200	Менее 1,000
2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Более 0,101	0,001–0,100	Менее 0,001
3. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	До 0,500	0,501–0,600	Более 0,601
4. Коэффициент фи-	Более 0,501	0,401–0,500	Менее 0,400

нансовой независимости			
------------------------	--	--	--

Окончание таблицы 97

Показатель	Низкий риск	Умеренный (средний) риск	Высокий риск
5. Коэффициент капитализации	До 0,800	0,801–1,000	Более 1,000
6. Соотношение темпов роста выручки от реализации товаров (Tr_B), остатков краткосрочных активов (Tr_{KA}) и краткосрочных обязательств (Tr_{KO})	$\partial \partial_A \geq \partial \partial_{EA} \geq \partial \partial_{EI}$	$\partial \partial_{EA} \geq \partial \partial_A \geq \partial \partial_{EI}$	$\partial \partial_{EI} \geq \partial \partial_{EA} \geq \partial \partial_A$ или $\partial \partial_{EA} \geq \partial \partial_{EI} \geq \partial \partial_A$
7. Соотношение темпов роста остатков собственного капитала (Tr_{CK}), активов (Tr_A) и обязательств организации (Tr_O)	$Tr_{CK} \geq Tr_A \geq Tr_O$	$Tr_A \geq Tr_{CK} \geq Tr_O$	$Tr_O \geq Tr_A \geq Tr_{CK}$ или $Tr_O \geq Tr_{CK} \geq Tr_A$
8. Соотношение темпов роста чистой прибыли ($Tr_{\text{чп}}$), средней величины собственного капитала ($\partial \partial_{NE}$) и средней стоимости активов ($\partial \partial_A$)	$\partial \partial_{\times I} \geq \partial \partial_{NE} \geq \partial \partial_A$	$\partial \partial_{NE} \geq \partial \partial_{\times I} \geq \partial \partial_A$	$\partial \partial_A \geq \partial \partial_{NE} \geq \partial \partial_{\times I}$ или $\partial \partial_A \geq \partial \partial_{\times I} \geq \partial \partial_{NE}$
9. Соотношение темпов роста прибыли от реализации продукции, товаров, работ, услуг ($Tr_{\text{п}}$), выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг (Tr_B) и средней стоимости активов ($\partial \partial_A$)	$\partial \partial_{\text{п}} \geq \partial \partial_A \geq \partial \partial_{\bar{A}}$	$\partial \partial_A \geq \partial \partial_{\text{п}} \geq \partial \partial_{\bar{A}}$	$\partial \partial_A \geq \partial \partial_{\bar{A}} \geq \partial \partial_{\text{п}}$ или $\partial \partial_{\bar{A}} \geq \partial \partial_{\text{п}} \geq \partial \partial_A$
10. Время погашения дебиторской задолженности, дней	До 10,0	10,1–15,0	Более 15,1
11. Рентабельность собственного капитала, %	Более 2,01	0,01–2,00	Менее 0,00
12. Коэффициент возврата на полный капи-	Более 2,51	1,01–2,5	Менее 1,00

тал, %			
--------	--	--	--

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 163. Составьте прогноз выручки от реализации товаров за первый квартал, исходя из сложившихся тенденций реализации товаров и сроков погашения задолженности покупателями.

Объем реализации товаров составит:

- в январе – 3 252 млн р.;
- в феврале – 3 182 млн р.;
- в марте – 3 462 млн р.

При анализе сроков погашения дебиторской задолженности за реализованные товары установлено следующее:

- 35% реализованных товаров погашается в течение 20 дней;
- 20% – через 20 дней;
- 20% – через 10 дней на условиях скидки с продаж;
- 25% отгрузок оплачивается через 30 дней.

Реализация товаров в декабре составила 2 952 млн р.

Результаты расчетов оформите в виде таблицы 98.

Таблица 98 – Расчет планируемой выручки от реализации продукции на I квартал

Отгрузка	Оплата		
	Январь	Февраль	Март
Декабрь			
Январь			
Февраль			
Март			
Итого			

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 164. На основании данных таблиц 99 и 100 проведите прогнозный анализ финансового состояния организации.

Определите следующее:

- выручку от реализации товаров на прогнозный год, используя экономико-статистический метод, основанный на сглаживании данных о приросте выручки за ряд лет, предшествующих прогнозному году;
- остатки активов и капитала на прогнозируемую дату, исходя из их удельного веса в составе выручки от реализации товаров;

• показатели ликвидности и финансовой устойчивости на прогнозную дату.

Расчеты оформите в виде таблицы 100.

Таблица 99 – Исходные данные для сглаживания прироста объема выручки от реализации товаров

Год	Прирост выручки от реализации товаров в % к предыдущему году в сопоставимых ценах
1-й	4,7
2-й	13,1
3-й	–6,5
4-й	18,1
5-й	5,3

Таблица 100 – Расчет прогнозируемых остатков активов и источников их формирования на конец прогнозного года

Показатели	На начало прогнозного года		На конец прогнозного года, млн р.
	Сумма, млн р.	Доля в выручке от реализации товаров, %	
1. Долгосрочные активы	7 892		
2. Краткосрочные активы, всего	7 924		
В том числе:			
2.1. Запасы			
2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность	956		
2.3. Краткосрочные финансовые вложения	34		
2.4. Денежные средства и их эквиваленты	123		
3. Собственный капитал	8 126		
4. Краткосрочные обязательства, всего	7 690		
В том числе:			
4.1. Краткосрочные кредиты и займы	563		
4.2. Кредиторская задолженность			
5. Выручка от реализации товаров	25 680		

По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 15. АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

План

1. Цель, объекты, задачи и источники информационного обеспечения анализа хозяйственной деятельности организаций общественного питания.
2. Анализ реализации товаров в организациях общественного питания.
3. Анализ производственной программы в организациях общественного питания.
4. Оценка пропускной способности обеденного зала.
5. Анализ расходов на реализацию товаров в общественном питании.
6. Анализ валовой прибыли и прибыли от реализации товаров в организациях общественного питания.

Задания

Задание 165. На основании данных, приведенных в таблице 101, оцените следующее:

- процент выполнения плана и динамику товарооборота организации общественного питания;
- изменение доли продукции собственного производства в товарообороте.

Оцените темпы роста реализации продукции собственного производства по сравнению с темпами роста реализации покупных товаров.

Таблица 101 – Данные для оценки товарооборота организации общественного питания, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	
		по плану	фактически
1. Розничный товарооборот общественного питания, всего	55 879	59 785	64 230
В том числе:			
1.1. Реализация продукции собственного производства	17 865	18 010	17 963
1.2. Реализация покупных товаров			

2. Оптовый товарооборот	10 598	10 732	10 746
3. Валовой товарооборот			
4. Индекс цен	–	–	1,145

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 166. На основании данных таблицы 102 оцените степень выполнения плана и динамику выпуска обеденной продукции.

Таблица 102 – Данные для анализа выпуска обеденной продукции по столовой, тыс. блюд

Вид обеденной продукции	Прошлый год	Отчетный год	
		по плану	фактически
1. Первые блюда	220	255	262
2. Вторые блюда	495	512	521
3. Третьи блюда	158	170	173
4. Холодные и горячие закуски	201	208	212
Итого			

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 167. На основании представленных в таблице 103 данных оцените использование пропускной способности обеденного зала, а также оборачиваемость одного посадочного места столовой.

Таблица 103 – Данные для оценки пропускной способности обеденного зала и оборачиваемости посадочных мест столовой

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Количество реализованных блюд, тыс. шт.	13,4	13,8
2. Среднее время потребления блюд, мин	20	20
3. Количество посадочных мест, ед.	56	57
4. Время работы столовой в день, ч	8	8
5. Количество отработанных дней в году	276	268
6. Средняя норма потребляемых блюд, шт.	2,2	2,2

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 168. По данным, приведенным в таблице 104, оцените влияние количества объектов общественного питания, среднего количества посадочных мест и товарооборота на одно посадочное место на изменение выручки от реализации товаров и продукции собственного производства.

Таблица 104 – Данные для факторного анализа выручки от реализации товаров и продукции собственного производства организаций общественного питания

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации товаров, млн р.	10 150	11 650
2. Количество столовых, кафе и ресторанов, ед.	13	14
3. Общая численность посадочных мест, ед.	158	192

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 169. На основании данных таблицы 105 оцените следующее:

- динамику суммы и уровня расходов на реализацию товаров общественного питания;
- относительное отклонение условно-постоянных и условно-переменных расходов на реализацию;
- влияние выручки от реализации товаров и продукции собственного производства на изменение суммы и уровня расходов на реализацию.

Таблица 105 – Данные для оценки расходов на реализацию товаров общественного питания, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Расходы на реализацию товаров, всего	280,0	340,8
В том числе:		
1.1. Условно-переменные, зависящие от общей суммы выручки от реализации товаров	181,0	220,8
1.2. Условно-переменные, зависящие от реализации продукции собственного производства	52,0	64,8
1.3. Условно-постоянные	47,0	55,2
2. Выручка от реализации товаров	1 000	1 200
3. Реализация продукции собственного производства	600	740

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 170. На основании данных, приведенных в таблице 106, оцените безубыточность функционирования организации общественного питания.

Рассчитайте следующие показатели:

- выручку от реализации товаров, обеспечивающую безубыточную работу организации;
- выручку от реализации товаров, обеспечивающую организации необходимую прибыль;
- запас финансовой безопасности организации.

Определите влияние факторов на изменение выручки от реализации товаров, обеспечивающую безубыточную работу организации и запаса финансовой безопасности организации.

Таблица 106 – Данные для анализа уровня безубыточности работы торговой организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Валовая прибыль (доход)	4 114	4 990
2. Расходы на реализацию товаров, всего	2 630	2 870
В том числе:		
2.1. Условно-переменные расходы	5 820	6 130
2.2. Условно-постоянные расходы		
3. Управленческие расходы	280	310
4. Выручка от реализации товаров	16 200	18 730
5. Необходимая прибыль от реализации товаров	390	420

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 171. На основании данных таблицы 107 оцените влияние доли реализации продукции собственного производства на изменение суммы и уровня расходов на реализацию товаров.

Отношение издержкоемкости продукции собственного производства к издержкоемкости покупных товаров составляет 2,2.

Таблица 107 – Данные для факторного анализа расходов на реализацию товаров общественного питания, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Расходы на реализацию товаров	4 280	4 340

2. Выручка от реализации товаров	17 355	17 433
3. Реализация продукции собственного производства	7 798	7 832

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 172. На основании данных, приведенных в таблице 108, оцените влияние доли реализации продукции собственного производства на изменение суммы и уровня расходов по оплате труда организации.

Трудоемкость производства и реализации собственной продукции в 3 раза выше трудоемкости продажи покупных товаров.

Таблица 108 – Данные для факторного анализа расходов на оплату труда в общественном питании, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Расходы на оплату труда	3 332	3 366
2. Выручка от реализации товаров	16 987	18 023
3. Реализация продукции собственного производства	8 654	8 768

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. Сделайте выводы.

Задание 173. По данным таблицы 109 оцените влияние доли розничной реализации товаров на изменение суммы и уровня расходов на реализацию товаров.

Издержкоемкость розничной продажи товаров в 1,8 раза выше издержкоемкости оптовой продажи собственной продукции.

Таблица 109 – Данные для расчета влияния структуры продаж на изменение расходов на реализацию товаров общественного питания, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Расходы на реализацию товаров	8 371	8 401
2. Выручка от реализации товаров	12 422	12 569
3. Розничный товарооборот	6 987	7 002

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. Сделайте выводы.

Задание 174. На основании представленных в таблице 110 данных оцените влияние выручки от реализации товаров, уровня валовой прибыли на изменение суммы валовой прибыли.

Таблица 110 – Данные для анализа валовой прибыли, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации товаров	27 500	28 980
2. Валовая прибыль	8 362	8 760

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 175. На основании данных таблицы 111 оцените влияние структуры выручки от реализации собственной продукции и покупных товаров и средней торговой наценки общественного питания на изменение суммы валовой прибыли.

Таблица 111 – Данные для анализа валовой прибыли, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации товаров, млн р.	27 500	28 980
2. Реализация продукции собственного производства, млн р.	17 560	18 120
3. Уровень наценки общественного питания по собственной продукции, %	39,5	39,8
4. Уровень наценки общественного питания по купленным товарам, %	22,4	23,6

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 176. На основании данных, приведенных в таблице 112, оцените влияние выручки от реализации товаров, суммы условно-постоянных расходов на реализацию, суммы управленческих расходов, уровня валовой прибыли и уровня условно-переменных расходов на реализацию на изменение суммы прибыли от реализации.

Таблица 112 – Данные для анализа прибыли от реализации товаров, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации товаров	16 320	16 930
2. Валовая прибыль	4 780	4 960
3. Расходы на реализацию товаров, всего	3 930	4 180
В том числе:	2 145	2 265

3.1. Условно-переменные		
3.2. Условно-постоянные		
4. Управленческие расходы	663	681
5. Прибыль от реализации товаров		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 16. АНАЛИЗ ЗАГОТОВИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

План

1. Цель, объекты, задачи и источники информационного обеспечения анализа заготовительной деятельности организаций потребительской кооперации.
2. Анализ закупок сельскохозяйственной продукции и сырья (заготовительного оборота).
3. Анализ объема реализации сельскохозяйственной продукции и сырья.
4. Оценка качества сельскохозяйственной продукции и сырья.
5. Анализ расходов на реализацию сельскохозяйственной продукции и сырья по заготовительной деятельности.
6. Анализ финансовых результатов по заготовительной деятельности.

Задания

Задание 177. На основании представленных в таблице 113 данных проанализируйте динамику и структуру заготовительного оборота по формам товародвижения.

Таблица 113 – Данные о заготовках сельскохозяйственных продуктов и сырья по формам товародвижения, млн р.

Виды заготовительного оборота	Прошлый год	Отчетный год
1. Складской	15 700	16 800
2. Транзитный	7 700	8 330
Итого		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 178. На основании данных, приведенных в таблице 114, оцените динамику заготовительного оборота в действующих и сопоставимых ценах.

Таблица 114 – Данные для анализа заготовительного оборота

Вид сельскохозяйственной продукции и сырья	Объем закупок, т		Цена, тыс. р.	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
1. Картофель	11 200	11 750	6,2	7,1
2. Яблоки	3 540	3 970	10,5	13,1
3. Грибы	130	145	18,6	25,7
4. Капуста	1 260	1 470	5,4	7,2
5. Макулатура	175	190	1,3	1,5

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 179. На основании данных, приведенных в таблице 115, оцените тенденции развития заготовительного оборота. Определите следующие показатели:

- изменение степени охвата заготовительным оборотом реализованной продукции сельскохозяйственных производителей в районе деятельности заготовительной организации;
- влияние реализованной сельскохозяйственной продукции и степени охвата ее заготовительным оборотом на изменение заготовительного оборота.

Таблица 115 – Данные для анализа заготовительного оборота, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Заготовительный оборот	24 100	26 980
2. Реализованная сельскохозяйственная продукция	44 700	45 230

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 180. На основании данных таблиц 116 и 117 проанализируйте выполнение плана закупок кожевенного сырья по количеству и качеству.

Таблица 116 – Данные о заготовках кожевенного сырья коопзаготпромом, шт.

Вид кожевенного сырья	Прошлый год	Отчетный год		
		по плану	фактически	
			всего	в том числе по сортам

				1-й	2-й	3-й	4-й
1. Крупное	4 500	4 750		1 600	2 100	1 500	400
2. Мелкое	8 900	9 100		2 500	2 900	1 200	600
3. Свиное	2 300	2 550		990	430	100	120

Таблица 117 – Коэффициенты перерасчета заготовленного кожевенного сырья в первосортные единицы

Сорт	Кожевенное сырье	
	крупное	мелкое, свиное
1-й	1,0	1,0
2-й	0,88	0,84
3-й	0,64	0,62
4-й	0,45	0,41

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 181. По данным таблицы 118 оцените потери заготовительной организации в результате снижения качества картофеля при хранении и отгрузке. Закупочная цена 1 т картофеля стандартного составляет 860 тыс. р., нестандартного – 710 тыс. р.

Таблица 118 – Данные о закупках и реализации картофеля, т

Показатели	Всего картофеля	В том числе		
		стандартный	нестандартный	отходы
1. Закупленный картофель	3 600	2 760	725	115
2. Отгруженный покупателям картофель	2 140	1 540	600	–
3. Принятый покупателями картофель	2 020	1 440	560	20

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 182. Заготовительной организацией отгружено покупателю 70 т капусты, закупленной по цене 750 тыс. р. за 1 т. При приемке капусты было выявлено следующее:

- 70% капусты первого сорта;
- 25% – второго сорта;
- 5% – отходы.

Цена 1 т капусты второго сорта – 900 тыс. р. Отходы не оплачиваются.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Определите потери заготовительной организации в результате снижения качества капусты.

Задание 183. На основании данных, представленных в таблице 119, оцените качество и степень выполнения плана закупок шерсти.

Таблица 119 – Данные для оценки качества и степени выполнения плана заготовленной шерсти

Вид шерсти	Заготовлено по плану, кг	Заготовлено фактически, кг	Базисная норма выхода чистого волокна, %	Фактический выход чистого волокна, %
1. Тонкая	887	895	38	37
2. Полутонкая	456	468	38	36

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 184. На основании данных таблицы 120 оцените динамику заготовительного оборота и оборота по реализации сельскохозяйственной продукции и сырья.

Таблица 120 – Данные для анализа заготовительного оборота и оборота по реализации сельскохозяйственной продукции и сырья, тыс. р.

Вид сельскохозяйственной продукции и сырья	Закупка		Реализация	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
1. Картофель	12 560	12 980	11 720	10 420
2. Яблоки	236	124	210	104
3. Грибы	251	231	261	274
4. Капуста	214	215	201	198
5. Макулатура	352	361	356	304

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Сравните темпы роста заготовительного оборота и оборота по реализации сельскохозяйственной продукции и сырья.

Задание 185. На основании приведенных в таблице 121 данных оцените влияние на изменение заготовительного оборота следующих показателей:

- среднесписочной численности работников и их производительности труда;
- средней стоимости основных средств и коэффициента их отдачи.

Таблица 121 – Данные для факторного анализа заготовительного оборота

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Заготовительный оборот, млн р.	12 450	12 698
2. Средняя стоимость основных средств, млн р.	4 568	4 597
3. Среднесписочная численность работников, чел.	14	16

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 186. По данным, приведенным в таблице 122, оцените влияние остатков сельскохозяйственной продукции и заготовительного оборота на изменение оборота по реализации сельскохозяйственной продукции и сырья.

Таблица 122 – Данные для факторного анализа оборота по реализации сельскохозяйственной продукции и сырья, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Заготовительный оборот	22 450	22 698
2. Остатки сельскохозяйственной продукции и сырья:		
2.1. На начало года	1 324	1 335
2.2. На конец года	1 335	1 342
3. Оборот по реализации сельскохозяйственной продукции и сырья		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 187. На основании представленных в таблице 123 данных оцените влияние физического объема продаж и цены реализованной сельскохозяйственной продукции и сырья на изменение оборота по реализации сельскохозяйственной продукции и сырья.

Таблица 123 – Данные для факторного оборота по реализации сельскохозяйственной продукции и сырья по видам продукции и сырья

Вид сельскохозяйственной	Цена, тыс. р.	Реализация сельхозпродукции, кг
--------------------------	---------------	---------------------------------

продукции и сырья	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
1. Картофель	0,8	1,1	4 560	5 120
2. Яблоки	0,4	0,5	560	630
3. Грибы	1,2	1,6	240	245
4. Капуста	0,2	0,3	564	634
5. Макулатура	0,3	0,4	789	984

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 188. На основании данных, приведенных в таблице 124, оцените безубыточность функционирования заготовительной организации.

Рассчитайте следующие показатели:

- выручку от реализации товаров, обеспечивающую безубыточную работу организации;
- выручку от реализации товаров, обеспечивающую организации необходимую прибыль;
- запас финансовой безопасности организации.

Определите влияние факторов на изменение выручки от реализации товаров, обеспечивающей безубыточную работу организации и запаса финансовой безопасности организации.

Таблица 124 – Данные для анализа уровня безубыточности работы заготовительной организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Валовая прибыль (доход)	21 140	25 980
2. Расходы на реализацию товаров, всего	6 630	6 870
В том числе:		
2.1. Условно-переменные расходы	5 820	6 130
2.2. Условно-постоянные расходы		
3. Управленческие расходы	1 280	1 440
4. Выручка от реализации товаров	36 205	40 230
5. Необходимая прибыль от реализации товаров	990	1 270

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 189. На основании данных таблицы 125 оцените влияние выручки от реализации сельскохозяйственной продукции и сырья на изменение суммы и уровня расходов на реализацию сельскохозяйственной продукции и сырья и уровня расходов на реализацию.

Сравните темпы роста выручки от реализации сельскохозяйственной продукции и сырья и суммы расходов на реализацию.

Таблица 125 – Данные для анализа расходов на реализацию сельскохозяйственной продукции и сырья, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции и сырья	27 500	28 980
2. Расходы на реализацию сельскохозяйственной продукции и сырья, всего	7 025	7 669
В том числе:		
2.1. Условно-переменные	4 245	4 267
2.2. Условно-постоянные		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 190. На основании данных, представленных в таблице 126, оцените влияние выручки от реализации сельскохозяйственной продукции и сырья и уровня валовой прибыли на изменение суммы валовой прибыли.

Таблица 126 – Данные для анализа валовой прибыли от заготовительной деятельности, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции и сырья	17 500	18 980
2. Валовая прибыль	4 025	4 169

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 191. По данным, приведенным в таблице 127, оцените влияние выручки от реализации сельскохозяйственной продукции и сырья, условно-переменных расходов, условно-постоянных расходов на реализацию, управленческих расходов и уровня валовой прибыли на изменение суммы прибыли от реализации.

Таблица 127 – Данные для анализа прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции и сырья, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции и сырья	16 500	17 530
2. Валовая прибыль	4 419	4 469

Окончание таблицы 127

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
3. Расходы на реализацию сельскохозяйственной продукции и сырья, всего	4 025	4 169
В том числе:		
3.1. Условно-переменные	3 145	3 267
3.2. Условно-постоянные		
4. Управленческие расходы	826	968
5. Прибыль от реализации		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 192. На основании данных таблицы 128 оцените влияние физического объема реализованной сельскохозяйственной продукции и сырья, цены реализации сельскохозяйственной продукции и сырья (без НДС), закупочной цены на изменение валовой прибыли.

Таблица 128 – Данные для анализа валовой прибыли, тыс. р.

Вид сельскохозяйственной продукции и сырья	Объем реализации, т		Цена реализации, тыс. р.		Закупочная цена, тыс. р.	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
1. Картофель	11 200	11 750	6,8	7,5	6,2	7,1
2. Яблоки	3 540	3 970	11,1	15,0	10,5	13,1
3. Грибы	130	145	19,3	26,2	18,6	25,7
4. Капуста	1 260	1 470	5,6	7,3	5,4	7,2
5. Макулатура	175	190	1,4	1,7	1,3	1,5

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Абрютина, М. С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия : учеб.-практ. пособие / М. С. Абрютина, А. В. Грачев. – М. : Дело и Сервис, 2010. – 256 с.

Арзуманова, Т. И. Экономика и планирование на предприятиях торговли и питания : учеб. пособие / Т. И. Арзуманова, М. Ш. Мачабели. – М. : Дашков и К°, 2007. – 272 с.

Берк, К. Анализ данных с помощью Microsoft Excel : [пер. с англ.] / К. Берк, П. Кэйри. – М. : Вильямс, 2005. – 560 с.

Бондарчук, Н. В. Финансовый анализ для целей налогового консультирования / Н. В. Бондарчук, З. М. Карпасова. – М. : Вершина, 2006. – 192 с.

Бочаров, В. В. Комплексный финансовый анализ / В. В. Бочаров. – СПб. : Питер, 2005. – 432 с.

Вахрушина, М. А. Управленческий анализ : учеб. пособие / М. А. Вахрушина. – М. : Омега-Л, 2008. – 399 с.

Вахрушина, М. А. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / М. А. Вахрушина, Н. С. Пласкова. – М. : Вуз. учеб., 2007. – 367 с.

Гиляровская, Л. Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. / Л. Т. Гиляровская, Д. В. Лысенко, Д. А. Ендовицкий. – М. : Проспект, 2006. – 360 с.

Глазов, М. М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. / М. М. Глазов. – СПб. : Питер, 2006. – 448 с.

Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности : учеб. / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – М. : Дело и Сервис, 2007. – 368 с.

Елисеева, Т. П. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Т. П. Елисеева. – Минск : Современ. шк., 2007. – 944 с.

Ендовицкий, Д. А. Финансовые резервы организации: анализ и контроль : учеб. пособие / Д. А. Ендовицкий, А. Н. Исаенко. – М. : КноРус, 2007. – 304 с.

Ефимова, М. Р. Финансово-экономические расчеты : учеб. пособие / М. Р. Ефимова. – М. : Инфра-М, 2004. – 185 с.

Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования : утв. постановлением М-ва финансов, М-ва экономики Респ. Беларусь от 27 дек. 2011 г. № 140/206 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 окт. 2011 г. № 111 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Караванова, Б. П. Мониторинг финансового состояния организации : учеб.-метод. пособие / Б. П. Караванова. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 48 с.

Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М. : ТК Велби, 2006. – 424 с.

Кравченко, Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле : учеб. / Л. И. Кравченко. – М. : Новое знание, 2005. – 512 с.

Макарьева, В. И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / В. И. Макарьева, Л. В. Андреева. – М. : Финансы и статистика, 2007. – 304 с.

Маркарян, Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. / Э. А. Маркарян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарян. – Ростов н/Д : Феникс, 2005. – 560 с.

О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 18 окт. 1994 г. № 3321-XII : в ред. Закона Респ. Беларусь от 26 дек.

2007 г. № 302-3 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об установлении форм бухгалтерской отчетности, Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 окт. 2011 г. № 111 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 12 дек. 2011 г. № 1672 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Педько, А. В. Финансовое оздоровление предприятия: возможность нового старта : практ. пособие / А. В. Педько, А. М. Кириенко. – Минск : Изд-во Гревцова, 2007. – 264 с.

Попова, Л. В. Современный управленческий анализ. Теория и практика контроллинга : учеб. пособие / Л. В. Попова, Т. А. Головина, И. А. Маслова. – М. : Дело и Сервис, 2006. – 272 с.

Радченко, Ю. В. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / Ю. В. Радченко. – Ростов н/Д : Феникс, 2007. – 192 с.

Савицкая, Г. В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – М. : Инфра-М, 2007. – 384 с.

Савицкая, Г. В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методические аспекты / Г. В. Савицкая. – М. : Инфра-М, 2012. – 272 с.

Селезнева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации : учеб. пособие / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – М. : ЮНИТИ-Дана, 2007. – 583 с.

Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ. Управление финансами : учеб. пособие / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – М. : ЮНИТИ-Дана, 2007. – 639 с.

Соловьева, О. В. Управленческий анализ в отраслях : учеб. пособие / О. В. Соловьева. – М. : Экономистъ, 2006. – 283 с.

Титов, В. И. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. / В. И. Титов. – М. : Дашков и К°, 2005. – 352 с.

Фридман, А. М. Экономика предприятий торговли и питания потребительского общества : учеб. / А. М. Фридман. – М. : Дашков и К°, 2008. – 628 с.

Хотинская, Г. И. Анализ хозяйственной деятельности предприятия (на примере предприятия сферы услуг) : учеб. пособие / Г. И. Хотинская, Т. В. Харитоновна. – М. : Дело и Сервис, 2007. – 240 с.

Чечевицына, Л. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Л. Н. Чечевицына, И. Н. Чуев. – Ростов н/Д : Феникс, 2005. – 384 с.

Чуев, И. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. / И. Н. Чуев, Л. Н. Чуева. – М. : Дашков и К°, 2006. – 368 с.

Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учеб. / А. Д. Шеремет. – М. : Инфра-М, 2008. – 416 с.

Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – М. : Инфра-М, 2006. – 237 с.

Экономический анализ в торговле : учеб. пособие / под ред. М. И. Баканова. – М. : Финансы и статистика, 2005. – 400 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Тема 1. Анализ объема реализации товаров.....	5
Тема 2. Анализ товарных запасов организации	15
Тема 3. Анализ трудовых ресурсов организации и фонда заработной платы.....	20
Тема 4. Анализ основных средств организации.....	30
Тема 5. Анализ расходов на реализацию товаров в торговле.....	35
Тема 6. Анализ формирования прибыли в торговле.....	42
Тема 7. Анализ распределения и использования прибыли организации	49
Тема 8. Анализ налогов и платежей	51
Тема 9. Анализ имущественного положения организации.....	54
Тема 10. Анализ финансового потенциала организации	57
Тема 11. Анализ финансового состояния организации.....	60
Тема 12. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала организации.....	64
Тема 13. Анализ инвестиционной деятельности организации	65
Тема 14. Общая оценка результатов хозяйственной деятельности и прогнозирование финансового состояния организации	69
Тема 15. Анализ хозяйственной деятельности в организациях общественного питания.....	77
Тема 16. Анализ заготовительной деятельности организаций потребительской кооперации	83
Список рекомендуемой литературы	91

Учебное издание

**АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ
КООПЕРАЦИИ**

Практикум

**для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит (по направлениям)» направления специальности
1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих и некоммерческих организациях)»
специализации 1-25 01 08-03 02 «Бухгалтерский учет, анализ
и аудит в потребительской кооперации» и специальностей
1-25 01 11 «Аудит и ревизия», 1-26 02 02 «Менеджмент»**

Авторы-составители:
Толкачева Елена Георгиевна
Липская Алеся Олеговна

Редактор Т. В. Гавриленко
Технический редактор И. А. Козлова
Компьютерная верстка Е. А. Шведова

Подписано в печать 29.10.13. Бумага типографская № 1.
Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 5,58. Уч.-изд. л. 4,83. Тираж 260 экз.
Заказ №

Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».

246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.
ЛИ № 02330/0494302 от 04.03.2009 г.

Отпечатано в учреждении образования
«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

**БЕЛОРУССКИЙ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра банковского дела, анализа и аудита

**АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ
КООПЕРАЦИИ**

Практикум

для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит (по направлениям)» направления специальности
1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих и некоммерческих организациях)»
специализации 1-25 01 08-03 02 «Бухгалтерский учет, анализ
и аудит в потребительской кооперации» и специальностей
1-25 01 11 «Аудит и ревизия», 1-26 02 02 «Менеджмент»

Гомель 2013